



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 1/2023
Prot. int. n. 102

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 23 gennaio 2023 alle ore 11:30 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora quale referente del servizio.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **31 DICEMBRE 2022** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 31 DICEMBRE 2022

Il revisore procede alla verifica del conto della gestione dell'agente contabile dal quale risulta quanto segue:

Fondo cassa economale al 1.1.2022	€ //
Mandato n. 62 del 27.01.2022	€ 400,00
Mandato n. 127 del 2.03.2022	€ 400,00
Rimborso anticipazione 1° trimestre 2022	€ 257,83
Rimborso anticipazione 2° trimestre 2022	€ 425,37
Rimborso anticipazione 3° trimestre 2022	€ 301,72
Buoni economali dal n. 1 al n. 29	€1.382,50
Totale	€ 402,42
Fondo cassa economale al 31.12.2022	€ 402,42

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- la regolare tenuta del conto della gestione economale, della rispondenza delle registrazioni con le somme che risultano riscosse e versate e con la giacenza di cassa;
- la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI

Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott. Mauro Villa



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 2/2023

Prot. int. n. 103

IL REVISORE DEI CONTI

In data **23.01.2023** alle **ore 11:30** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Si premette che l'ente è stato interessato dal passaggio di tesoreria a causa della cessione di ramo d'azienda di parte di UBI Banca S.p.A. a BPER S.p.A., che dal 22.02.2021 è diventato il Tesoriere dell'ente acquisendone diritti e obblighi della Banca cedente fino alla naturale scadenza del contratto del 31.12.2022. Tale scadenza è stata prorogata a tutto il 30.06.2023 con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 24 del 13.12.2022 in quanto la procedura di individuazione del nuovo tesoriere, avviata con determina n. 22 del 24.11.2023, è andata deserta.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 628.312,41
Reversali emesse n. 577	€ 1.221.633,78
Reversali riscosse	€ 1.221.633,78
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 733	€ 1.141.585,54
Di cui pagati	€ 1.141.585,54
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 31/12/2022	€ 708.360,65

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 76 del 27.12.2022, ultima eseguita nel mese di dicembre, concilia con il saldo di tesoreria sopra indicato.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 4° trimestre 2022.

il Revisore verifica il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali del trimestre come segue:

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Ottobre	2.480,21	Quietanzati il 16/11/2022
Novembre	2.540,95	Quietanzati il 16/12/2022
Dicembre	8.551,10	Quietanzati il 22/12/2022

FONDO P.C. (COD.P909)

Ottobre	30,73	Quietanzati il 16/11/2022
Novembre	30,73	Quietanzati il 16/12/2022
Dicembre	94,18	Quietanzati il 22/12/2022

IRAP (COD. 380E)

Ottobre	981,96	Quietanzati il 16/11/2022
Novembre	981,96	Quietanzati il 16/12/2022
Dicembre	2.522,75	Quietanzati il 22/12/2022

Lo scostamento dell'importo dei contributi e dell'imposta regionale pagata nel mese di dicembre deriva dal pagamento della tredicesima mensilità nonché della liquidazione degli arretrati contrattuali ai dipendenti a seguito di sottoscrizione del CCNL 2019-2021 nel mese di novembre.

LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

Mese di OTTOBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		10/2022	1.655,79	
104E		10/2022	102,00	
P201	0003	10/2022	2.480,21	
P608	0003	10/2022	413,36	
P909	0003	10/2022	30,73	
380E	10	10 2022	981,96	
381E	10	10 2021	135,70	
381E	10	10 2022	34,12	
384E	A794	10 2021	12,10	
384E	D903	10 2021	11,60	
384E	A163	10 2021	10,40	
384E	D952	10 2021	7,40	
384E	A383	10 2022	6,40	
385E	A794	10 2022	6,40	
385E	D903	10 2022	6,10	
384E	F864	10 2021	6,00	
385E	A163	10 2022	5,50	
385E	D952	10 2022	3,80	
385E	F864	10 2022	3,10	

384E	C007	10 2022	2,56	
384E	G412	10 2022	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/11/2022			5.932,36	0,00
			5.932,36	
Mese di OTTOBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		10 2022	3.059,06	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/11/2022			3.059,06	0,00
			3.059,06	
Mese di NOVEMBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		11/2022	1.636,68	
104E		11/2022	1.299,84	
133E		11/2022	102,00	
P201	0003	11 2022	2.540,95	
P608	0003	11 2022	413,36	
P909	0003	11 2022	30,73	
380E	10	11/2022	981,96	
381E	10	11/2021	133,03	
381E	10	11/2022	34,12	
384E	A794	11 2021	11,87	
384E	D903	11 2021	10,59	
384E	A163	11 2021	10,35	
384E	A383	11 2022	6,40	
384E	D952	11/2021	6,34	
385E	A794	11/2022	5,92	
385E	D903	11 2022	5,91	
385E	A163	11 2022	4,96	
384E	F864	11 2021	4,91	
385E	D952	11 2022	3,34	
385E	F864	11 2022	3,06	
384E	C007	11 2022	2,56	
384E	G412	11 2022	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/12/2022			7.251,01	0,00
			7.251,01	
Mese di NOVEMBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		11/2022	18.410,67	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/12/2022			18.410,67	0,00

18.410,67				
Mese di DICEMBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		12/2022	15.789,98	
100E		12/2022	3.182,99	
104E		12/2022	969,61	
102E		12/2022	937,30	
P201	0003	12 2022	8.551,10	
P608	0003	12 2022	1.299,16	
P909	0003	12 2022	94,18	
380E	10	12/2022	2.522,75	
381E	10	12/2022	34,12	
384E	A383	12 2022	8,53	
384E	C007	12 2022	2,56	
384E	G412	12 2022	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 22/12/2022			33.374,41	
			33.374,41	

OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO

- ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN).

In data 9.12.2022 il Parco ha acquisito con prot. n. 2417 una comunicazione di debito da parte dell'INPS di Bergamo per € 839,00 riferita all'anno 2004 a cui ha riscontrato con trasmissione dei mandati di pagamento sia mediante PEC che telematicamente, utilizzando la "comunicazione bidirezionale" disponibile nella sezione "Cassetto previdenziale – gestione separata" del sito dell'ente previdenziale.

-ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA

L'ente ha incaricato la Società Alma S.p.A. all'autoliquidazione INAIL – saldo 2022 e acconto 2023.

E' inoltre stata elaborata la dichiarazione dell'iva riferita al 3° trimestre 2022, da cui risulta un importo a debito di € 12,33 da non versare in quanto inferiore al minimo di € 25,82.

RITENUTE IRPEF

Sono stati verificati i versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

L'esito di detto accertamento è stato il seguente: l'ente ha regolarmente versato l'IRPEF, le Addizionali regionali e comunali nelle date prescritte come si evince dai modelli F24 agli atti.

ALTRE INFORMAZIONI

Bilancio di previsione 2022/2024 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 4 del 14.04.2022.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 6 del 24.02.2022 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Comunità del Parco n. 5 del 14.04.2022.

L'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro è la società Nier Ingegneria S.p.A. con sede a Castel Maggiore (Bo);

Verifica in materia di trasparenza: è stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale dei dati richiesti dalla normativa;

Situazione Contabilità Economica : l'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

Si prende atto che l'ente, con deliberazione di Comunità del Parco n. 6 del 14.04.2022, ha dichiarato di essere esentato dall'obbligo della redazione del conto consolidato 2021. Il predetto atto, unitamente alla documentazione ivi allegata, è stata trasmessa alla Corte dei Conti con prot. 1004 del 18.05.2022.

Alla data attuale l'ufficio finanziario dell'ente ha provveduto a predisporre il riaccertamento dei residui attivi e passivi con relativo invio della documentazione al revisore dei conti; il parere è fase di sottoscrizione.

PRIVACY

Il Parco, con determinazione n. 37 del 20.05.2022 ha provveduto alla designazione del Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg). L'ente provvederà a breve ad adottare il Regolamento della Privacy.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL DIRETTORE
Dott. Mauro Villa

IL REVISORE DEI CONTI
Dr. Giuseppe Facchinetti

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa".



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Parere n. 3/2023

Prot. 104

Parere in merito alla proposta di delibera di Consiglio di Gestione avente ad oggetto “Art. 3 comma 4 D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità”.

Il sottoscritto, Facchinetti Dott. Giuseppe, nominato revisore dei conti del Parco delle Orobie bergamasche con Delibera di Comunità del Parco n. 22 del 31.10.2019

Vista la proposta di delibera del Consiglio di Gestione avente ad oggetto “Art. 3 comma 4 D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità” e i relativi allegati, tra cui, in particolare:

1. Proposta delibera 2022-2024
2. All. 8.1 spese 2022-2024
3. All. 8.1 entrate 2022-2024
4. All. 8.1 FPV spesa 2022-2024
5. Eq. variazioni 2022 - plur. 2022-2024
6. Eq. variazioni 2023 - plur. 2022-2024
7. Eq. variazioni 2024 - plur. 2022-2024
8. Eq. bilancio 2022 - plur. 2022-2024
9. Eq. bilancio 2023 - plur. 2022-2024
10. Eq. bilancio 2024 - plur. 2022-2024
11. Eq. cassa 2022
12. All. 8.1 spese 2023-2025
13. All. 8.1 entrate 2023-2025
14. Eq. variazioni 2023 - plur. 2023-2025
15. Eq. variazioni 2024 - plur. 2023-2025
16. Eq. variazioni 2025 - plur. 2023-2025
17. Eq. bilancio 2023 - plur. 2023-2025
18. Eq. bilancio 2024 - plur. 2023-2025
19. Elenco accertamenti riaccertati
20. Elenco impegni riaccertati
21. Elenco residui attivi eliminati
22. Elenco residui attivi
23. Elenco residui passivi eliminati
24. Elenco residui passivi
25. Fondo pluriennale vincolato 2023

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2021 l'Ufficio Finanziario ha condotto in collaborazione con i diversi settori l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2022 e dagli esercizi precedenti, come illustrato dalla documentazione agli atti;

Esaminata la richiamata proposta di delibera, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi: € 342.014,51
- residui passivi: € 512.077,97

Residui attivi

I residui attivi mantenuti a seguito delle operazioni di riaccertamento si riferiscono come segue:

a) € **5.011,65** alla gestione 2019, così suddivisi:

- Titolo 2: € 5.011,65

b) € **14.783,25** alla gestione 2020, così suddivisi:

- Titolo 2: € 14.783,25

c) € **109.223,65** alla gestione 2021, così suddivisi:

- Titolo 2: € 19.320,71
- Titolo 3: € 45.312,53
- Titolo 4: € 44.590,41

a) € **212.995,96** alla gestione competenza, così suddivisi:

- Titolo 2: € 12.706,69
- Titolo 4: € 199.489,27
- Titolo 9: € 800,00

Totale residui attivi: € 342.014,51

Si prende atto del permanere dell'esigibilità del credito secondo quanto dettagliato nel documento "Elenco residui attivi".

Sono stati eliminati residui attivi complessivamente per € 22.630,61 di cui dalla gestione 2020 per € 1.695,02 e dalla gestione 2021 per € 20.935,59.

Le somme accertate/riaccertate nel 2022 che hanno subito una reimputazione all'anno 2023 ammontano a € 269.077,01 e appartengono al titolo secondo per € 6.563,46 e € 262.513,55 al titolo 4, riferendosi a progetti dell'ente in corso di esecuzione per i quali sono stati adeguati i cronoprogrammi.

Residui passivi

I residui passivi mantenuti a seguito delle operazioni di riaccertamento si riferiscono come segue:

a) € **121.575,15** alla gestione residui, così ripartita:

Anno 2016:

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

Titolo 2: € 8.822,70;
Titolo 7: € 6.100,00
Totale € 14.922,70

Anno 2019:
Titolo 2: € 14.848,79
Totale € 14.848,79

Anno 2020:
Titolo 1: € 10.326,00;
Titolo 2: € 42.677,99
Totale € 53.003,99

Anno 2021:
Titolo 1: € 5.458,99;
Titolo 2: € 33.340,68
Totale € 38.799,67

b) **€ 390.502,82** alla gestione competenza, così ripartita:

Titolo 1: € 51.648,19
Titolo 2: € 338.854,63
Totale € 390.502,82

Totale residui passivi: € 512.077,97

Si prende atto del permanere dell'esigibilità del debito secondo quanto dettagliato nel documento "Residui passivi finali".

I residui passivi eliminati con le operazioni di riaccertamento ammontano a € 19.031,00 in quanto si ritengono somme non più dovute/erogabili ai debitori o a economie per impegni presunti prenotati. Si riferiscono per € 12.131,78 alla parte corrente e per € 6.899,22 alla parte capitale.

Le somme impegnate nel 2022 che hanno subito una reimputazione all'anno 2023 ammontano a € 278.067,48 e riguardano per € 14.333,93 la parte corrente e € 263.733,55 alla parte capitale, riferendosi tutti a progetti dell'Ente in corso di esecuzione.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La differenza tra spese e entrate riaccertate corrisponde al fondo pluriennale vincolato, totalmente inserito in Missione 9, che pertanto è pari a **€ 8.990,47** (€ 278.067,48 - € 269.077,01).

Esso scaturisce secondo il dettaglio che segue:

- cap. 10078 € 7.770,47 spese imp. 2022 con imput. nel 2023 coperte da FPV parte corrente
- Cap. 20221 € 1.220,00 spese imp. 2022 con imput. nel 2023 coperte da FPV parte capitale

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 come sopra evidenziato;

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche, della documentazione a supporto fornita e allegata alla proposta di deliberazione nonché di quanto riportato nel presente documento, considerato che le variazioni scaturite al bilancio di previsione assestato 2021-2023 per gli esercizi 2021 e conseguentemente

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

2022 non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000, sussistendo equilibrio delle medesime

esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Albino, 23 gennaio 2023

Il Revisore dei Conti

Dr. Giuseppe Facchinetti



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Parere n. 4/2023

Prot. interno n. 669

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025

Il Sottoscritto **Dott. Facchinetti Giuseppe**, in qualità di revisore dei conti del Parco delle Orobie Bergamasche

Visti:

- La deliberazione del Consiglio di Gestione n. 33 del 28.07.2022 con la quale è stato approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023-2025;
- Il proprio parere espresso in data 28/07/2022 con atto n. 16/2022 – prot. 1601;
- La deliberazione della Comunità del Parco n. 10 del 28.07.2022 con la quale si approvava definitivamente tale documento;
- La deliberazione del Consiglio di Gestione n. 11 del 27.04.2027, immediatamente eseguibile con la quale è stato approvato lo schema di nota di aggiornamento al D.U.P. 2023-2025;

Visti:

- lo Statuto del Parco;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011
- il D.M: 28/10/2015, Mininterno – G.U. n. 254 del 31/10/2015;
- il principio contabile applicato All. 4/1 in cui, al punto 8, indica che *“il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione”*. La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato”, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

- la FAQ n. 10 ARCONET in cui si ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Considerato che:

- il documento unico di programmazione è caratterizzato con una identificazione del suo contenuto minimo rispetto al principio contabile sulla programmazione, non completo di una redazione esaustiva del bilancio di previsione del periodo 2023-2025;
- Lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 12 del 27.04.2023, immediatamente eseguibile.

Ritenuto che il D.U.P. per il triennio di competenza contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal relativo principio contabile e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con lo schema di bilancio in corso di approvazione;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49 c. 1 del D. Lgs. 267/2000;

per quanto di competenza,

Esprime parere favorevole

Sulla coerenza della previsioni indicate nella Nota Integrativa al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 con le linee programmatiche di mandato e congruità delle previsioni in esso contenute.

Albino, 28 aprile 2023

Il Revisore dei Conti

Dr. Giuseppe Facchinetti

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa"

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Provincia di Bergamo



Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 - Prot. 670

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Parco delle Orobie bergamasche, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albino, 28/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giuseppe Facchinetti

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa	8
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	10
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
Verifica della coerenza interna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	14
A) ENTRATE.....	14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	15
Si analizzano le principali voci:.....	15
Spese di personale	15
Spese per acquisto beni e servizi	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	16
Fondo di riserva di competenza.....	16
Fondo di riserva di cassa	16
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	16
Fondi per spese potenziali.....	16
ORGANISMI PARTECIPATI	17
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
INDEBITAMENTO.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	18
CONCLUSIONI.....	19

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Facchinetti Giuseppe, in qualità di Revisore unico del Parco delle Orobie bergamasche, nominato con Delibera di Comunità del Parco n. 22 del 31.10.2019

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 13.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, successivamente approvato dal Consiglio di Gestione con delibera n. 12 del 27.04.2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, reso con atto 1/2023 – prot. int. 410 del 16.03.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** il bilancio in fase di approvazione in esercizio provvisorio e sussistono i requisiti temporali affinché rispetti i termini di legge per l'adozione dello stesso.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL. Eccezion fatta per gli allegati a/1, a2 e a/3 poiché l'ente al momento non prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà l'Organo di revisione attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario e non ha mai chiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.5 del 14.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 . prot. 602 in data 25.03.2022. si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	560.223,15
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	9.062,51
c) Fondi destinati ad investimento	66.445,22
d) Fondi liberi	484.715,42
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	560.223,15

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2019	2020	2021
Disponibilità:	802.740,95	767.849,78	628.312,41

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI		
					ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	7770,47	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	205684,61	1220,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	249377,52	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	628312,41	708360,65		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	51882,30	previsione di competenza previsione di cassa	596461,44 711691,33	584097,05 635919,35	557533,59	557533,59
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	45312,53	previsione di competenza previsione di cassa	8317,03 53629,74	26202,50 71515,03	6202,50	6202,50
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	244079,68	previsione di competenza previsione di cassa	741819,92 1020538,18	755164,85 999244,53	389500,00	0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	800,00	previsione di competenza previsione di cassa	234000,00 234800,00	234000,00 234800,00	234000,00	234000,00
	TOTALE TITOLI	342074,51	previsione di competenza previsione di cassa	1580598,39 2020659,25	1599464,40 1941478,91	1187236,09	797736,09
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	342074,51	previsione di competenza previsione di cassa	2035660,52 2648971,66	1608454,87 2649839,56	1187236,09	797736,09

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	67433,18	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	774155,99 (7770,47) 844366,47	618070,02 165149,81 0,00 677432,73	563736,09 8664,5 (0,00)	563736,09 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	438544,79	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1027504,53 (1220) 1253659,56	756384,85 263733,55 0,00 1194929,64	389500 0 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 0	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6100	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	234000 (0,00) 240100	234000 0,00 0,00 240100	234000 0,00 (0,00)	234000 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		512077,97	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2035660,52 -8990,47 2338126,03	1608454,87 428883,36 0,00 2112462,37	1187236,09 8664,50 0,00	797736,09 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		512077,97	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2035660,52 -8990,47 2338126,03	1608454,87 428883,36 0,00 2112462,37	1187236,09 8664,50 0,00	797736,09 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le quote sono già state definite in sede di riaccertamento ordinario dei residui e certificate con proprio verbale n. 3/2023 prot. 104 del 23.01.2023.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	708.360,65
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	635.919,35
3	Entrate extratributarie	71.515,03
4	Entrate in conto capitale	999.244,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	234.800,00
	TOTALE TITOLI	1.941.478,91
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.649.839,56

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	677.432,73
2	Spese in conto capitale	1.194.929,64
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	240.100,00
	TOTALE TITOLI	2.112.462,37
	SALDO DI CASSA	537.377,19

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		708360,65		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7770,47	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	610299,55 0,00	563736,09 0,00	563736,09 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	618070,02 0,00 300,00	563736,09 0,00 300,00	563736,09 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.220,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	755.164,85	389.500,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa</i>	(-)	756.384,85	389.500,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	
	(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

N.B. La RGS Circolare n 8 del 15 marzo 2021 ha confermato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) come già stabilito con Circolare n 5 del 9 marzo 2020. Nella medesima Circolare 8/2021, tenendo conto del rispetto per gli anni 2021 e 2022, in base ai dati dei bilanci di previsione 2020-2022, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui al richiamato articolo 9, comma 1- bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), la RGS ritiene che gli enti territoriali osservino il presupposto richiesto dall'articolo 10 della richiamata legge n. 243 del 2012, per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel richiamato biennio 2021-2022. Restano, comunque, ferme, per ciascun ente, le disposizioni specifiche che pongono limiti qualitativi o quantitativi all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento, nonché l'obbligo del rispetto degli equilibri di cui ai decreti legislativi n. 118 del 2011 e n. 267 del 2000 (anche a consuntivo, come prescritto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018).

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (che per il Parco, nel triennio considerato equivale alla sola programmazione dei fabbisogni del personale, non potendo stilare un piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare poiché l'ente non possiede beni immobili).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), è stata predisposta dal Consiglio di Gestione e da esso approvata in schema con Deliberazione n. 11 del 27.04.2023 tenuto conto del contenuto minimo secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n 16/2022 prot. 1601 del 28.07.2022 e n. 4/2023 prot. 669 del 28.04.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

Quest'anno non è prevista la realizzazione di opere per lavori superiore ad € 100.000,00; di conseguenza il programma non è stato redatto.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Nel triennio si prevedono acquisizioni di immobili come indicato nella nota di aggiornamento al DUP 2023-2025; l'importo al momento stimato per l'esercizio 2023 ammonta a € 260.500,00 mentre nel 2024 è prevista la spesa di € 389.500,00.

Le tabelle del programma sono dettagliate alle pagine 6 e 7 della relativa nota di aggiornamento, a cui si rimanda.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La definizione del Piano dei Fabbisogni sarà effettuata in sede di redazione del PIAO 2023-2025 Sez. 3 – sottosezione 3, che sarà soggetto di separato parere e dovrà tener conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale nonché essere perfettamente coerente con le esigenze espresse nell’atto di programmazione, che sono sostanzialmente di mantenimento della spesa, eccezion fatta per l’affidamento dell’incarico di un Segretario il cui ruolo allo stato attuale è svolto dal Direttore in vacanza di questi e di un professionista incaricato per sostituire personale assente.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

TIPOLOGIA	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Trasf. correnti da amministrazioni pubbliche	577.533,59	577.533,59	577.533,59
Trasf. correnti da istituzioni sociali private	6.563,46	0	0
Vendita beni/servizi derivante dalla gestione dei beni	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Proventi derivanti attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Interessi attivi	2,50	2,50	2,50
Rimborsi e altre entrate correnti	20.500,00	500,00	500,00
Contributi agli investimenti	755.164,85	389.500,00	0
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Entrate per partite di giro	184.000,00	184.000,00	184.000,00
Entrate per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	1.599.464,40	1.187.236,09	797.736,09

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2025	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025
Attività controllo e repressione illeciti	4.000,00	300,00	4.000,00	300,00	4.000,00	300,00
TOTALE	4.000,00	300,00	4.000,00	300,00	4.000,00	300,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	208.034,49	206.432,79	206.432,73
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.762,17	19.630,00	19.630,00
103	Acquisto di beni e servizi	350.673,36	300.073,36	300.073,36
104	Trasferimenti correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.500,00	15.500,00	15.500,00
110	Altre spese correnti	12.100,00	12.100,00	12.100,00
	Totale	618.070,02	563.736,15	563.736,09

Si analizzano le principali voci:

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 243.726,82, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009

Tendenzialmente si registrano spese di personale omogenee nel triennio.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica). Si prende atto che i maggiori costi iscritti nel primo anno derivano principalmente da previsioni di incremento per spese professionali derivate sia da vacanza di personale, sia da progettazioni in corso conferite con incarico nel 2022.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE sono determinati in modo prudenziale in € 300 poiché le entrate di dubbia esigibilità (che per il Parco equivalgono sostanzialmente alle sanzioni comminate), salva un'eccezione, sono state sempre rimosse per intero dall'ente.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 4.000,00 pari allo 0,65% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 4.000,00 pari allo 0,71 delle spese correnti;

anno 2025 - euro 4.000,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a € 4.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Si prende atto che dallo scorso esercizio l'ente ha costituito il fondo di garanzia dei debiti commerciali con stanziamento zero.

Lo stesso tenore normativo dettato dai commi 859 lett. a) e b) e 868 dell'art. 1 L 145/2018 esenta gli enti in regola con i pagamenti relativi all'anno precedente (cosiccome attestato nella Piattaforma di Certificazione dei Crediti per l'anno 2021) alla quantificazione del predetto fondo. Si invita tuttavia al costante monitoraggio dell'andamento dei pagamenti al fine di variare siffatta dotazione qualora sull'accennata sezione operativa del portale ministeriale, dovesse certificarsi una situazione debitoria nel 2023.

Fondi per spese potenziali

L'ente a seguito delle operazioni di riaccertamento e dell'elaborazione del conto del bilancio 2022 calcolerà l'accantonamento di quota parte del risultato di amministrazione per rischi derivanti da contenzioso.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'ente ha acquisito il rispettivamente 4% delle quote di capitale sociale delle seguenti Società a prevalente capitale privato:

- Gruppo di Azione Locale Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi (capitale sociale € 40.000,00);
- Gruppo di Azione Locale Valle Brembana 2020 Srl consortile (capitale sociale € 40.000,00);

La finalità per cui il Parco ha inteso aderire alla costituzione di tali Società è quello di dar vita e sostegno allo sviluppo locale mediante azioni tese ad eseguire quanto previsto nel PSL approvato da Regione Lombardia il 29 luglio 2016.

A tal proposito si nota come entrambi i progetti delle società siano stati approvati ed ammessi a finanziamento dall'Ente regionale.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con Deliberazione di Comunità del Parco n. 13 del 28.09.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute L'esito di tale attività, peraltro negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 19.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24.10.2017;

Revisione ordinaria annuale delle partecipazioni:

- Con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 9 del 24.03.2022 il Parco ha stabilito di non inserire nel proprio gruppo di amministrazione pubblica alcun ente per le motivazioni inserite nel medesimo atto, al quale si rimanda;
- Con deliberazione di Comunità del Parco n. 6 del 14.04.2022 il Parco ha stabilito l'inesistenza di enti, organismi e società da consolidare.

Non è prevista l'acquisizione di partecipazioni per il triennio considerato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023 e 2025 sono finanziate da Regione Lombardia a conclusione del "Capitale di Funzionamento" straordinario bandito nel biennio 2021-2023 nonché dal progetto "Legge 9/2020 Piano Lombardia".

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1220,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	755164,85	389500,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	756384,85 0,00	389500,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

Il Parco delle Orobie bergamasche, dalla sua istituzione, non ha mai contratto mutui né richiesto prestiti per l'attuazione dei suoi programmi, né si prevede per il triennio il ricorso all'indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

- di eventuali reimputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella Nota di Aggiornamento al DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo la Nota di Aggiornamento al Dup.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2023, 2024 e 2025, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. Tuttavia, essendo il bilancio di previsione 2023-2025 in fase di approvazione prima del conto del bilancio 2022, se ne raccomanda il puntuale riallineamento al termine delle predette.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il consueto rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere n. 2/2022 prot. 199 del 04.02.2022 espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Il Revisore dei Conti
Dr. Facchinetti Giuseppe

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".



PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE FACCHINETTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
SPESA IN CONTO CAPITALE	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTO ECONOMICO	20
STATO PATRIMONIALE	23
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

Parco delle Orobie bergamasche

Organo di revisione

Verbale n. 6– prot. 671

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione da parte della Comunità del Parco del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Parco delle Orobie bergamasche che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albino, lì 28/04/2023

Il revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Facchinetti Giuseppe revisore dei conti nominato con delibera di Comunità del Parco n. 22 del 31/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di Consiglio di Gestione n. 13 del 27 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ Visto lo schema del bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 approvata con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 12 del 27/04/2023;
- ◆ vista la relazione al rendiconto del Responsabile del servizio finanziario (atto 2/2023 – Prot. 572 del 12.04.2023);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Gestione n. 32 del 18.10.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente. A tal proposito sono stati estrapolati a campione diversi ordinativi di pagamento e di incasso;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dagli organi e dai dirigenti competenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio di Gestione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni della Comunità del Parco	n. 2
di cui variazioni del Responsabile del Servizio Finanziario art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "preconsuntivo";

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2022;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Inoltre,

- **non sono stati mossi rilievi** dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, motivo per cui all'opportuna sezione dell'Amministrazione Trasparente dell'ente non compaiono comunicazioni;
- **non sono state** richieste anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente, con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 4 del 30.03.2023 **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità

per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare. In merito sono stati controllati a campione diverse reversali e mandati.
- nel corso dell'esercizio 2022 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** registrato disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, non sussistendone l'ipotesi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	708.360,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	708.360,65

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 767.849,78	€ 628.312,41	€ 708.360,65

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha effettuato i pagamenti per transazioni commerciali entro la scadenza, rispettando quindi i termini di pagamento**, conseguentemente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 222.060,70

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 62.383,18, pari all'equilibrio complessivo.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

ANNO 2022		
CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
2° METODO		
MAGGIORI ENTRATE DI COMPETENZA (+)	+ €	-434.380,35
MAGGIORI USCITE DI COMPETENZA (-)	- €	-665.431,52
SALDO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ANNO 2022 (c)	- €	8.990,47
RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA (A)	€	222.060,70
MAGGIORI ENTRATE A RESIDUO (+)	+ €	-22.630,61
MAGGIORI USCITE A RESIDUO (-)	- €	-19.031,00
SALDO GESTIONE RESIDUI 2022 (B)	€	- 3.599,61
AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE (C)	€	560.223,15
UTILIZZO AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE (D)	€	249.377,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO 2022 (a+b+c-d)	€	529.306,72

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 596.461,44	€ 565.707,36	€ 553.000,67	97,75
Titolo III	€ 8.317,03	€ 4.605,91	€ 4.605,91	100,00
Titolo IV	€ 741.819,92	€ 479.306,37	€ 279.817,10	58,38
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Si evidenzia uno scostamento significativo delle previsioni di parte capitale rispetto a quanto realizzato e riscosso, frutto sostanzialmente della proroga richiesta a Fondazione Cariplo per la conclusione e il pagamento delle fatture riferite a progetti in corso.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	570.313,27 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	525.441,17
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.770,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		37.101,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	169.377,52 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		206.479,15
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	159.677,52
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		46.801,63
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		46.801,63
Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)

1	Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	80.000,00
2	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	205.684,61
3	Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	479.306,37
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
5	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	748.189,43
6	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	1.220,00
9	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1)	Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
10	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1)	Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1			15.581,55
	Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
	Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			15.581,55
	Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			15.581,55

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA		W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	222.060,70
	Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	159.677,52
	Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			62.383,18

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			62.383,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			206.479,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		169.377,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)		159.677,52
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-122.575,89

E' di particolare importanza segnalare che l'equilibrio complessivo di bilancio è stato rispettato; il dato negativo riferito all' "equilibrio di parte corrente destinato alla copertura degli investimenti pluriennali" deriva dal fatto che la voce "H" comprende la somma di € 159.377,52 di avanzo di amministrazione utilizzata per il popolamento dei capitoli 10249/1 "fondo rischi da contenzioso" per € 123.427,50 e 10252/1 "Fondo crediti dubbia e difficile esazione" per € 35.950,02 e che tali quote sono poi confluite nel risultato accantonato di cui alla voce (1), unitamente ad altri € 300,00 già stanziati in contabilità finanziaria, pertanto ulteriormente a deduzione del risultato.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2022(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2))	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
10249 1 FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	123.427,50	0,00	123.427,50
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	123.427,50	0,00	123.427,50
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10252 1 FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	9.062,51	0,00	0,00	0,00	9.062,51
10252 1 FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	0,00	0,00	36.250,02	0,00	36.250,02
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	9.062,51	0,00	36.250,02	0,00	45.312,53
Fondo garanzia debiti commerciali					

Totale Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)					
Totale Altri accantonamenti (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	9.062,51	0,00	159.677,52	0,00	168.740,03

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

			Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4090	2	PROGETTO ARCOROBIE FASE 2 - INTERVENTI DIRETTI	7.117,67	0,00	0,00	0,00	0,00	7.117,67
20120	1							
4090	1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	1.768,86	0,00	0,00	0,00	0,00	1.768,86
20201	1							
1	1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	12.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.200,00
20201	1							
4021	1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	595,35	0,00	0,00	0,00	0,00	595,35
20221	1							
4022	2	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PSR 2014-2020 - MISURA 8.3 - OP. 8.3.01.	1.963,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.963,58
20223	1							
4021	1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	653,29	0,00	0,00	0,00	0,00	653,29
20221	1							
40	1	PROGETTO C. OROBIE - TRASFERIMENTI AI COMUNI	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
201	1							
4100	1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	32.225,49	0,00	0,00	0,00	596,58	31.628,91
20201	1							
4022	2	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PSR 2014-2020 - MISURA 8.3 - OP. 8.3.01.	9.920,97	0,00	0,00	0,00	7.529,59	2.391,38
20223	1							
40	1	PROGETTO C. OROBIE -CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA F.C.	0,00	262.533,60	262.513,60	0,00	0,00	20,00
201	1	PROGETTO C. OROBIE - TRASFERIMENTI AI COMUNI						
4021	1	CONTR. REGIONALE INTERV. MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	610,00	0,00	0,00	0,00	610,00
20951	1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA						
4021	1	CONTR. REGIONALE INTERV. MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	4.131,84	0,00	0,00	0,00	4.131,84
20221	1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA						
4100	1	CONTRIBUTI DAI G.A.L. PER INVESTIMENTI	0,00	10.819,71	0,00	0,00	6.725,83	4.093,88
20211	1	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AREA PARCO						
Totale			66.445,22	278.095,15	262.513,60	0,00	14.852,00	67.174,77

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
---	-------------

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	67.174,77
--	-----------

(*) Le modalità di compilazione

delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

- 4 In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
- 5 Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1
- 6 Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni)

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 0,00	€ 7.770,47
FPV di parte capitale	€ 205.684,61	€ 1.220,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il Fondo pluriennale di parte capitale è finanziato da contributi dedicati a interventi in fase di conclusione e riguardano gli interventi di manutenzione straordinaria 2021-2023

Il fondo pluriennale di parte corrente è finanziato dal contributo provinciale di parte corrente e consiste in somme destinate al pagamento delle performance individuali e collettive dei dipendenti riferite al 2022.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 529.306,72 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				628.312,41
RISCOSSIONI	(+)	288.411,70	933.222,08	1.221.633,78
PAGAMENTI	(-)	161,859,36	979.726,18	1.141.585,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			708.360,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			708.360,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	129.018,55	212.995,96	342.014,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	121.575,15	390.502,82	512.077,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.770,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.220,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			529.306,72

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	45.312,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	123.427,50
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	168.740,03
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	67.174,77
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	293.391,92
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 517.533,29	€ 560.223,15	€ 529.306,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 9.062,51	€ 123.427,50
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 23.645,46	€ 66.445,22	€ 67.174,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 493.887,83	€ 484.715,42	€ 293.391,92

Nel corso dell'anno 2022 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi € 249.377,52, di cui € 123.427,50 destinati allo stanziamento del capitolo 10249/1 "Fondo contenzioso" al fine di tenere indenne l'ente da conseguenze derivanti da eventuali sentenze di risarcimento danni per giudizi in corso; € 35.950,02 destinati al Capitolo 10252/1 "Fondo Crediti dubbia e difficile esazione", € 80.000,00 al Capitolo 24050/1 "L.R. 9/2020 – Potenziamento strutturale e infrastrutturale- acquisti" per la copertura delle spese presunte eccedenti il contributo regionale assegnato dal "Piano Lombardia" e € 10.000 al capitolo 10141/1 "Incarichi professionali ufficio tecnico".

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione di Consiglio di gestione n. 2 del 7.02.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 440.060,86	€ 288.411,70	€ 129.018,55	-€ 22.630,61
Residui passivi	€ 302.465,51	€ 161.859,36	€ 121.575,15	-€ 19.031,00

I residui attivi della competenza ammontano ad € 212.995,96 mentre i residui passivi della competenza sono computati in € 390.502,82

Pertanto si sommano:

- Residui attivi complessivi per € 342.014,51
- Residui passivi complessivi per € 512.077,97.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2020, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)		7.770,47
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2022		7.770,47

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	205.684,61	1.220,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2022	205.684,61	1.220,00

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Rispetto all'esercizio precedente in cui è stata accantonata la somma di € 9.062,51, l'ente ha ulteriormente accantonato la quota di € 36.250,02 per raggiungere l'importo di € 45.312,53, pari al totale di una sanzione comminata ad un ente per la realizzazione di opere in difformità e per le quali e in corso un ricorso avanti il Presidente della Repubblica.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	114.175,20	257.501,78	143.026,58
Contributi agli investimenti	506.353,91	490.687,65	-15.666,26
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Altre spese in conto capitale	30.842,27		-30.842,27
TOTALE	651.371,38	748.189,43	96.818,05

Non si evidenziano evidenti scostamenti nel biennio considerato, eccezion fatta per la voce riferita agli investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni, ciò in riferimento al progetto "acquisizioni" finanziato dal Piano Lombardia.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente non ha mai contratto mutui e nemmeno è ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non possiede strumenti di finanza derivata e non ha contratti di leasing in essere, pertanto **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 206.479,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 62.383,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 62.383,18

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate correnti

- Rispetto all'esercizio precedente l'accertamento delle entrate presenta un andamento in moderata crescita e in linea rispetto all'anno 2020 (scostamento dell'anno 2022: +2.93% rispetto alla media del triennio):

Entrate da trasferimenti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2020	2021	2022
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ -	€ -	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 503.080,04	€ 459.100,73	€ 524.479,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 21.947,73	€ 21.947,73	€ 31.947,73
Altri trasferimenti	€ 63.124,40	€ 13.956,34	€ 9.280,20
Totale	€ 588.152,17	€ 495.004,80	€ 565.707,36

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2022 presentano la seguente situazione, rispetto a quelle degli anni 2020 e 2021:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	€ 4.977,00	€ 4.858,00	€ 568,39
Interessi su anticip.ni e crediti	€ -	€ 0,18	€ -
Rimborsi	€ 9.314,37	€ 6.753,87	
Proventi diversi	€ 8.596,79	€ 46.188,05	€ 4.037,52
Totale entrate extratributarie	€ 22.888,16	€ 57.800,10	€ 4.605,91

Si evidenzia:

- l'importante decremento delle poste destinate ai proventi diversi, derivato dall'emissione di sanzioni di scarsa entità rispetto ai precedenti anni;
- che nel 2022 l'ente non ha accertato somme a titolo di rimborsi attivi;
- i proventi per la vendita dei beni dell'ente si limita all'importo che l'ente ha accertato e riscosso per la vendita delle proprie pubblicazioni.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 168.510,84	€ 197.088,76	28.577,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 13.792,84	€ 14.781,27	988,43
103	acquisto beni e servizi	€ 266.739,93	€ 269.115,48	2.375,55
104	trasferimenti correnti	€ 82.000,00	€ 23.000,00	-59.000,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.000,00	€ 15.000,00	1.000,00
110	altre spese correnti	€ 6.364,60	€ 6.455,66	91,06
TOTALE		€ 551.408,21	€ 525.441,17	€ - 25.967,04

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

A tal proposito si precisa che l'ente, avvalendosi della facoltà data dall'art. 67 comma 5 lett. a) e a seguito di stabilizzazione di dipendente avvenuta nell'ottobre 2020, ha aumentato la dotazione di parte fissa per € 2575,29. La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione con atto 22 del 21.11.2022 **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il sottoscritto ha espresso parere con verbale n. 3 prot. 348 del 24.02.2022 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale per il triennio 2022-2024, approvato definitivamente con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 11

del 14.04.2022.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria, i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in riferimento ai mutamenti intervenuti con la sottoscrizione tra le parti del nuovo Contratto Collettivo Nazionale, avvenuta il 21.05.2018.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio definitivo ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni e razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 24 e 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni dirette e indirette detenute nel 2021, con esito negativo.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014,
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 18.05.2022 con propria comunicazione prot. n. 1004 in pari data;

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
7 Proventi da tributi	0,00	0,00		
8 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
9 Proventi da trasferimenti e contributi	593.376,34 565.707,36	495.797,68 495.004,80		A5c
	27.668,98	792,88		E20c

a Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b Quota annuale di contributi agli investimenti				
c Contributi agli investimenti	568,39	4.858,00	A1	A1a
10 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	4.858,00		
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	568,39	0,00		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	A2	A2
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00	A3	A3
7 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corsodi lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A4	A4
8 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.037,52	51.020,47	A5	A5 a e b
9 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
10 Altri ricavi e proventi diversi				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	597.982,25	551.676,15		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
11 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.284,40	18.301,76	B6	B6
12 Prestazioni di servizi	242.630,75	223.644,10	B7	B7
13 Utilizzo beni di terzi	25.755,82	25.666,07	B8	B8
14 Trasferimenti e contributi	513.687,65	588.353,91		
a Trasferimenti correnti	23.000,00	82.000,00		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	481.414,05	503.062,96		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.273,60	3.290,95		
15 Personale	178.420,17	157.271,20	B9	B9
16 Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	115.377,66	95.377,75		
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	51.602,08	34.115,14	B10a	B10a
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	27.525,56	52.200,10	B10b	B10b
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10c	B10c
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.250,02	9.062,51	B10d	B10d
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B11	B11
17 Altri accantonamenti	123.427,50	0,00	B12	B12
18 Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B13	B13
	21.667,56	20.659,77	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.222.251,51	1.129.274,56		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-624.269,26	-577.598,41		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari	0,00	0,00		
19 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a da società controllate				
b da società partecipate				
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,18	C16	C16
	2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	0,00	0,18		

Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
11 Interessi passivi	0,00	0,00		
12 Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,18		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
11 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
12 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari	0,00	0,00	E20	E20
17 Proventi da permessi di costruire	479.306,37	544.588,05		E20b
18 Proventi da trasferimenti in conto capitale	58.330,86	81.669,80		E20c
19 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		
e Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari	537.637,23	626.257,85		
25 Oneri straordinari			E21	E21
19 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
20 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	21.567,04	1.862,44		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	30.842,27		E21d
Totale oneri straordinari	21.567,04	32.704,71		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	516.070,19	593.553,14		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-108.199,07	15.954,91		
26 Imposte (*)	14.478,31	13.564,88	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-122.677,38	2.390,03	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Dall'analisi, si evidenzia un miglioramento dei componenti positivi della gestione, che sono passati da € 551.676,15 del 2021 a € 597.982,25 dell'attuale 2022, tuttavia i componenti negativi della gestione sono aumentati rispetto alla scorsa gestione della grandezza di € 92.976,95; la motivazione principale risiede nel popolamento, di assoluta novità nel bilancio del Parco, della voce "accantonamenti per rischi", computata nel valore di € 123.427,50 e derivata dalla necessità di accantonamento a fondo contenzioso di una somma pari al 30% della quota richiesta a titolo di risarcimento danni da privato, infortunatosi nelle montagne bergamasche. Tuttora è pendente il giudizio. Oltre a ciò si aggiunga la quota di € 36.250,02 inserita a FCDE e ulteriormente accantonata in bilancio a seguito di un contenzioso con un ente per opere eseguite in difformità.

Va da sé che tali voci, sebbene pesantemente gravanti sull'esercizio economico e sul relativo risultato, che nell'ente si è storicamente mantenuto in equilibrio, non costituiscono passività conclamate e definitive, ma solo potenziali.

Oltre a ciò, nell'esercizio in questione gli enti partners hanno erogato contributi per € 479.306,37 in conto capitale rispetto al 2021, in cui il dato registrato ammonta a € 544.588,05.

Il risultato economico di esercizio ammonta quindi a - € 122.677,38.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento e le svalutazioni del credito rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
84.372,20	95.377,75	115.377,66

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha aggiornato le consistenze patrimoniali al 31.12.2022, anche attraverso l'immissione dei relativi dati sul programma operativo.

E' stata effettuata la riclassificazione del Patrimonio Netto in conformità al decreto 1 settembre 2021 ad oggetto "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, recante «Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42»" ed ammonta ad euro 798.483,87 rispetto al totale di euro 921.161,252, registrato nel 2021. La differenza è dovuta al risultato economico di esercizio, in negativo di € 122.677,38 per le motivazioni già indicate.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
20 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
21 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	40.151,96	36.755,36	BI2	BI2
22 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	152.601,85	36.643,86	BI3	BI3
23 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
24 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5

25	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	364,75	3.546,34	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		193.118,56	76.945,56		
Immobilizzazioni materiali (3)					
II 1	Beni demaniali	72.031,06	74.656,30		
	• Terreni	0,00	0,00		
	• Fabbricati	69.255,56	71.789,30		
	• Infrastrutture	2.775,50	2.867,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	222.169,16	223.627,12		
	• Terreni	3.300,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	• Fabbricati	4.130,13	4.216,17		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	• Impianti e macchinari	137.023,29	147.124,83	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	• Attrezzature industriali e commerciali	39.272,89	24.501,42	BII3	BII3
	• Mezzi di trasporto	14.438,00	18.047,50		
	• Macchine per ufficio e hardware	10.841,72	14.281,61		
	• Mobili e arredi	13.163,13	15.455,59		
	• Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	72.935,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		367.135,22	298.283,42		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
21	Partecipazioni in	3.200,00	3.200,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	3.200,00	3.200,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
22	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
23	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.200,00	3.200,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		563.453,78	378.428,98		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
		2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95

b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	CII2	CII2
13 Crediti per trasferimenti e contributi a verso amministrazioni pubbliche	295.901,98	393.948,15	CII3	CII3
b imprese controllate	65.001,69	248.551,75		
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII1	CII1
d verso altri soggetti	89.977,30	70.229,81	CII5	CII5
14 Verso clienti ed utenti	140.922,99	75.166,59		
15 Altri	0,00	36.250,02		
Crediti a verso l'erario	800,00	800,18		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	800,00	800,18		
Totale crediti	296.701,98	430.998,35		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
24 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
25 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
21 Conto di tesoreria a Istituto tesoriere	708.360,65	628.312,41	CIV1	CIV1a
b presso Banca d'Italia	708.360,65	628.312,41	CIV2 e CIV3	
22 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		CIV1b e CIV2 e CIV3
23 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
24 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	708.360,65	628.312,41		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.005.062,63	1.059.310,76		
13 RATEI E RISCONTI				
• Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
• Risconti attivi	4.519,82	5.151,62	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.519,82	5.151,62		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.573.036,23	1.442.891,36		

26 con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

27 con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

28 con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 e non sono mutate nel corso dell'esercizio.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate (sostanzialmente G.A.L.) sono valutate in base al valore di costo non essendo stato possibile il recupero dei dati da parte delle predette società. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

Si registra la discordanza per € 45.312,53 tra i residui attivi derivanti dalla gestione finanziaria per € 342.014,51 e l'ammontare dei crediti di funzionamento inseriti nello stato patrimoniale (€ 296.701,98); tale discordanza coincide con l'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione, per quanto già detto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 708.360,65).

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
16 Fondo di dotazione	640.069,62	640.069,62	AI	AI
17 Riserve	78.872,47	78.872,47		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	76.161,19	78.872,47		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	2.711,28	0,00		
18 Risultato economico dell'esercizio	-122.677,38	2.390,03	AIX	AIX
19 Risultati economici di esercizi precedenti	202.219,16	199.829,13	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	798.483,87	921.161,25		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	123.427,50	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	123.427,50	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
14 DEBITI (1)				
• Debiti da	0,00	0,00		
finanziamento a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D4	D3 e D4
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D5	
d verso altri finanziatori	146.413,00	46.988,29	D7	D6
• Debiti verso fornitori	0,00	0,00	D6	D5
• Acconti	309.372,23	206.334,64		
• Debiti per trasferimenti e contributi				
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	305.559,63	203.043,69		
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D9	D8
c imprese controllate	0,00	0,00	D10	D9
d imprese partecipate	3.812,60	3.290,95		
e altri soggetti	56.292,74	49.142,58	D12,D13,D14	D11,D12,D13
•	0,00	114,26		
Altri debiti a	0,00	237,82		
tributari	0,00	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.292,74	48.790,50		
c per attività svolta per c/terzi (2)				

d'altri				
TOTALE DEBITI (D)	512.077,97	302.465,51		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
29 Ratei passivi	93,25	169,56	E	E
30 Risconti passivi	138.953,64	219.095,04	E	E
• Contributi agli investimenti	138.953,64	219.095,04		
a da altre amministrazioni pubbliche	77.151,86	147.567,43		
b da altri soggetti	61.801,78	71.527,61		
• Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
• Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	139.046,89	219.264,60		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.573.036,23	1.442.891,36		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	8.990,47	205.684,61		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.990,47	205.684,61		

1 con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

2 Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Debiti

Si verifica la concordanza della Voce Debiti con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine non si rilevano garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione Dott. Giuseppe Facchinetti attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Gestione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

L'Organo di revisione

DOTT. GIUSEPPE FACCHINETTI

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL T.U. 445/2000 E DEL D.LGS 82/2005 E
RISPETTIVE NORME COLLEGATE,



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 7/2023
Prot. int. n. 672

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 28 aprile 2023 alle ore 9:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora quale referente del servizio.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **31 MARZO 2023** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 31 MARZO 2023

Il revisore procede alla verifica del conto della gestione dell'agente contabile dal quale risulta quanto segue:

Fondo cassa economale al 1.1.2022	€ //
Mandati n. 71 e 73 del 25.01.2023	€ 400,00
Buoni economali dal n. 1 al n. 7	€ 278,30
Totale	€ 121,70
Fondo cassa economale al 31.3.2023	€ 121,70

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- la regolare tenuta del conto della gestione economale, della rispondenza delle registrazioni con le somme che risultano riscosse e versate e con la giacenza di cassa;
- la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI

Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott. Davide Brumana



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 8/2023

Prot. int. n. 673

IL REVISORE DEI CONTI

In data **28.04.2023** alle **ore 9,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Si premette che l'ente è stato interessato dal passaggio di tesoreria a causa della cessione di ramo d'azienda di parte di UBI Banca S.p.A. a BPER S.p.A., che dal 22.02.2021 è diventato il Tesoriere dell'ente acquisendone diritti e obblighi della Banca cedente fino alla naturale scadenza del contratto del 31.12.2022. Tale scadenza è stata prorogata a tutto il 30.06.2023 con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 24 del 13.12.2022 in quanto la procedura di individuazione del nuovo tesoriere, avviata con determina n. 22 del 24.11.2023, è andata deserta.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 708.360,65
Reversali emesse n. 153	€ 454.492,45
Reversali riscosse	€ 454.492,45
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 184	€ 225.508,15
Di cui pagati	€ 216.356,67
Mandati da pagare	€ 9.151,48
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 31/03/2023	€ 946.496,43

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 21 del 28.03.2023, ultima eseguita nel mese di marzo, ammonta ad € **937.344,95**: la differenza di € 9.151,48 deriva dal pagamento dell'F24EP del mese di marzo in scadenza al 14.04.2023 (€ 946.496,43 - € 937.344,95 = € 9.151,48).

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 1° trimestre 2023.

il Revisore verifica il versamento (da effettuare in riferimento al mese di marzo dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	4.790,05	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	5.162,87	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	2.972,37	Quietanzati il 14/04/2023

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	51,36	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	56,24	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	34,09	Quietanzati il 14/04/2023

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.482,94	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	1.601,51	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	1.063,81	Quietanzati il 14/04/2023

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati dei mesi di gennaio è dovuto dal pagamento, a gennaio, delle indennità per specifiche responsabilità (annualità 2022) e nel febbraio delle performance individuali e collettive.

LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

Mese di		GENNAIO		
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		1/2023	3.552,19	
104E		1/2023	1.713,44	
620E		1/2023	1.148,92	
902022	13100		1.061,11	
P201	0003	1/2023	4.790,05	
P608	0003	1/2023	437,05	
P909	0003	1/2023	51,36	
380E	10	1 2023	1.482,94	
381E	10	1 2022	149,00	
381E	10	1 2023	34,12	
384E	A794	1 2022	13,80	
384E	D903	1 2022	13,00	
384E	A163	1 2022	12,10	
384E	A383	1 2023	8,53	
384E	D952	1 2022	8,00	
384E	F864	1 2022	6,70	
384E	C007	1 2023	2,56	

P909	0003	3 2023	34,09	
380E	10	3/2023	1.063,81	
381E	10	3/2022	149,00	
381E	10	3/2023	34,12	
384E	A794	3 2022	13,80	
384E	D903	3 2023	13,00	
384E	A163	3 2022	12,10	
384E	A383	3 2023	8,53	
384E	D952	3 2022	8,00	
385E	A794	3 2023	7,00	
384E	F864	3 2023	6,70	
385E	D903	3 2023	6,60	
385E	A163	3 2023	6,10	
385E	D952	3 2023	4,10	
385E	F864	3 2023	3,40	
384E	C007	3 2023	2,56	
384E	G412	3 2023	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/04/2023			6.666,29	0,00
			6.666,29	
Mese di MARZO 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		3/2023	2.485,19	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/04/2023			2.485,19	0,00
			2.485,19	

OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO

- ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN).

-ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA

L'ente ha incaricato la Società Alma S.p.A. all'elaborazione delle certificazione uniche e delle dichiarazioni dei contributi erogati nell'anno 2022. Le certificazioni e le dichiarazioni sono state consegnate ai percipienti entro i termini di legge.

L'ente inoltre ha elaborato la dichiarazione annuale dell'iva, da cui risulta un saldo pari a dodici/00, essendo state emesse e ricevute fatture passive per la vendita e/o l'acquisto di pubblicazioni a carattere commerciale.

RITENUTE IRPEF

Sono stati verificati i versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

L'esito di detto accertamento è stato il seguente: l'ente ha regolarmente versato l'IRPEF, le Addizionali regionali e comunali nelle date prescritte come si evince dai modelli F24 agli atti.

ALTRE INFORMAZIONI

Bilancio di previsione 2022/2024 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 4 del 14.04.2022.

Il bilancio di previsione 2023/2025 è in fase di approntamento.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 6 del 24.02.2022 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Comunità del Parco n. 5 del 14.04.2022, mentre il conto del bilancio 2022 è in fase di definizione.

L'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro è la società Nier Ingegneria S.p.A. con sede a Castel Maggiore (Bo);

Verifica in materia di trasparenza: è stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale dei dati richiesti dalla normativa;

Situazione Contabilità Economica : l'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

Si prende atto che l'ufficio finanziario sta svolgendo l'istruttoria finalizzata alla deliberazione da parte del Consiglio di Gestione all'esistenza o meno di enti da includere nel Gruppo di Amministrazione Pubblica ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato per l'anno 2022. Tale deliberazione dovrà essere seguita dalla presa d'atto della comunità del Parco dell'esonero dall'obbligo di compilazione del bilancio consolidato per l'esercizio individuato.

PRIVACY

L'ente con determinazione n. 37 del 20.05.2022 ha provveduto alla designazione del Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg). L'ente provvederà a breve ad adottare il Regolamento della Privacy.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL DIRETTORE
Dott. Davide Brumana

IL REVISORE DEI CONTI
Dr. Giuseppe Facchinetti

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa".

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Provincia di Bergamo

IL REVISORE DEI CONTI

Parere n. 9
Prot. interno n. 674

PRESO ATTO della necessità di condividere ai fini dell'approvazione la Sez. 3 – Sottosezione 3 “Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale” del Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il triennio 2023-2025 ;

VISTE:

- 1) La bozza della medesima sezione, a cui si rimanda integralmente, con la quale:
 - a) si determina in € 243.726,82 la spesa di personale sostenuta nel 2008 quale vincolo di spesa attualmente vigente;
 - b) si stima in € 232.142,63 la spesa di personale per ciascun esercizio del triennio 2023-2025;
- 2) l'attestazione del Direttore rilasciata 20.04.2022 prot. 637, dalle quali si evince che per il triennio 2023-2025 non sussistono situazioni di soprannumero di personale;
- 3) la certificazione rilasciata dal Direttore quale Responsabile finanziario in pari data (atto n. 3/2023 - prot. n. 638);

DATO ATTO che il provvedimento è compatibile con la programmazione per il triennio 2023-2025 nonché con la situazione economico-finanziaria dell'Ente e che consegue gli obiettivi di mantenimento delle spese di personale previsti dalla normativa vigente,

ACCERTATO che:

- l'attuale residua capacità assunzionale dell'ente è pari a € 11.584,19;
- non sono al momento previste nel triennio 2023-2025 nuove assunzioni di personale dipendente e da inquadrarsi secondo le categorie di cui al CCNL 2019-2021, tuttavia per contingenti ragioni organizzative l'ente intende ricorrere a:
 - a) il reperimento di un segretario, che avverrà prioritariamente mediante contratto di collaborazione oppure, in subordine, mediante contratto di lavoro a tempo determinato;
 - b) il supporto di un professionista per il coordinamento e lo sviluppo dei progetti complessi in corso, per un ammontare stimato in € 7.284,00;
 - c) il supporto di un professionista a sostituzione del personale assente, a fronte di un ammontare quantificato prudenzialmente al 31.12.2023 in € 22.948,00

Tutto ciò premesso, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e successive disposizioni e modificazioni

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'adozione del provvedimento.

Albino, lì 28 aprile 2023

Il Revisore dei conti
Dr. Giuseppe Facchinetti

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa”

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 676

Atto n. 10

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco, avente per oggetto:

Bilancio consolidato esercizio 2022 – Presa d’atto dell’inesistenza di enti, organismi e società da consolidare.

Il giorno 28 del mese di aprile dell’anno DUEMILAVENTITRE alle ore 9,00 è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche, dott. Facchinetti Giuseppe, per verificare la proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Viste:

- la Deliberazione di Comunità del Parco n. 13 del 27.04.2023 con la quale è stato approvato lo schema conto del bilancio riferito all’anno 2022;
- la Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 14 del 27/04/2023 ad oggetto: “Individuazione del gruppo di amministrazione pubblica e degli enti da considerare per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2022”, avente esito negativo;

Viste le disposizioni contenute nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011;

Considerato in particolare che il suddetto principio, all’art. 3.1 testualmente recita: *“Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l’ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all’approvazione del bilancio consolidato relativo all’esercizio precedente.*

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.”:

Preso atto che in sede di approvazione del bilancio consuntivo riferito all’anno 2022 l’ente non ha espressamente indicato la sua partecipazione in enti e società;

Dato atto che il Parco delle Orobie bergamasche non possiede enti e/o società partecipate, controllate o enti strumentali, come si evince dalla relazione del Direttore (atto n. 1 del 28/04/2023 - Prot.675).

ciò premesso e considerato, per quanto di competenza, si prende atto e

SI ESPRIME PARERE POSITIVO

sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco, avente ad oggetto: **“Bilancio consolidato esercizio 2022 – Presa d’atto dell’inesistenza di enti, organismi e società da consolidare”**

Albino, 28 aprile 2023

IL Revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 11/2023

Prot. int. n. 1273

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 25 luglio 2023 alle ore 11:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora quale referente del servizio.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **30 GIUGNO 2023** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 30 GIUGNO 2023

Il revisore procede alla verifica del conto della gestione dell'agente contabile dal quale risulta quanto segue:

Fondo cassa economale al 1.1.2023	€ //
Mandati n. 71 e 73 del 25.01.2023	€ 400,00
Rimborso anticipazione 1° trimestre 2023	€ 278,30
Mandato n. 288 del 15.05.2023	€ 400,00
Buoni economali dal n. 1 al n. 15	€ 818,15
Totale	€ 260,15
Fondo cassa economale al 30.06.2023	€ 260,15

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- la regolare tenuta del conto della gestione economale, della rispondenza delle registrazioni con le somme che risultano riscosse e versate e con la giacenza di cassa;
- la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI

Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott. Davide Brumana



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 12/2023

Prot. int. n. 1274

IL REVISORE DEI CONTI

In data **25.07.2023** alle **ore 11,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Si premette che l'ente è stato interessato dal passaggio di tesoreria a causa della cessione di ramo d'azienda di parte di UBI Banca S.p.A. a BPER S.p.A., che dal 22.02.2021 è diventato il Tesoriere dell'ente acquisendone diritti e obblighi della Banca cedente fino alla naturale scadenza del contratto del 31.12.2022. Tale scadenza è stata prorogata a tutto il 30.06.2023 con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 24 del 13.12.2022 ed ulteriormente a tutto 31.08.2023, con determinazione n. 13 del 22.06.2023, nelle more dell'esperimento della procedura di affidamento.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 708.360,65
Reversali emesse n. 278	€ 476.965,59
Reversali riscosse	€ 476.965,59
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 334	€ 351.831,06
Di cui pagati	€ 343.499,84
Mandati da pagare	€ 8.331,19
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 30/06/2023	€ 841.826,40

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 37 del 16.06.2023, ultima eseguita nel mese di giugno, ammonta ad € **833.495,21**: la differenza di € 8.331,19 deriva dal pagamento dell'F24EP del mese di giugno in scadenza al 14.07.2023 (€ 841.826,40 - € 833.495,21 = € 8.331,19).

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 2° trimestre 2023.

il Revisore verifica il versamento (da effettuare al mese di giugno dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	4.790,05	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	5.162,87	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	2.972,37	Quietanzati il 14/04/2023

Aprile	2.838,91	Quietanzati il 16/05/2023
Maggio	2.838,92	Quietanzati il 16/06/2023
Giugno	2.460,26	Quietanzati il 14/07/2023

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	51,36	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	56,24	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	34,09	Quietanzati il 14/04/2023
Aprile	32,58	Quietanzati il 16/05/2023
Maggio	32,58	Quietanzati il 16/06/2023
Giugno	32,58	Quietanzati il 14/07/2023

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.482,94	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	1.601,51	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	1.063,81	Quietanzati il 14/04/2023
Aprile	1.026,74	Quietanzati il 16/05/2023
Maggio	1.026,74	Quietanzati il 16/06/2023
Giugno	1.229,81	Quietanzati il 14/07/2023

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati dei mesi di gennaio è dovuto dal pagamento, a gennaio, delle indennità per specifiche responsabilità (annualità 2022) e nel febbraio delle performance individuali e collettive.

LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

Mese di APRILE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		4/2023	1.757,97	
620E		4/2023	1.708,82	
P201	0003	4/2023	2.838,91	
P608	0003	4/2023	437,05	
P909	0003	4/2023	32,58	
380E	10	4 2023	1.026,74	
381E	10	4 2022	149,00	
381E	10	4 2023	34,12	

384E	A794	4 2022	13,80	
384E	D903	4 2022	13,00	
384E	A163	4 2022	12,10	
384E	A383	4 2023	8,53	
384E	D952	4 2022	8,00	
385E	A794	4 2023	7,00	
384E	F864	4 2022	6,70	
385E	D903	4 2023	6,60	
385E	A163	4 2023	6,10	
385E	D952	4 2023	4,10	
385E	F864	4 2023	3,40	
384E	C007	4 2023	2,56	
384E	G412	4 2023	2,13	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/05/2023**

8.079,21 **0,00**
8.079,21

Mese di **MAGGIO**

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		5/2023	1.734,71	
104E		5/2023	1.593,40	
620E		5/2023	170,54	
P201	0003	5/2023	2.838,92	
P608	0003	5/2023	437,05	
P909	0003	5/2023	32,58	
380E	10	5 2023	1.026,74	
381E	10	5 2022	149,00	
381E	10	5 2023	34,12	
384E	A794	5 2022	13,80	
384E	D903	5 2022	13,00	
384E	A163	5 2022	12,10	
384E	A383	5 2023	8,53	
384E	D952	5 2022	8,00	
385E	A794	5 2023	7,00	
384E	F864	5 2022	6,70	
385E	D903	5 2023	6,60	
385E	A163	5 2023	6,10	
385E	D952	5 2023	4,10	
385E	F864	5 2023	3,40	
384E	C007	2 2023	2,56	
384E	G412	2 2023	2,13	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/06/2023**

8.111,08 **0,00**
8.111,08

Mese di **GIUGNO**

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
--------------	--------------	-----------------------	------------------	-------------------------

104E		6/2023	1.713,60	
100E		6/2023	1.518,68	
620E		6/2023	662,07	
P201	0003	6 2023	2.460,25	
P608	0003	6 2023	437,05	
P909	0003	6 2023	32,58	
380E	10	6/2023	1.229,81	
381E	10	6/2022	149,00	
381E	10	6/2023	34,12	
384E	A794	6 2022	13,80	
384E	D903	6 2023	13,00	
384E	A163	6 2022	12,10	
384E	A383	6 2023	8,53	
384E	D952	6 2022	8,00	
385E	A794	6 2023	7,00	
384E	F864	6 2023	6,70	
385E	D903	6 2023	6,60	
385E	A163	6 2023	6,10	
385E	D952	6 2023	4,10	
385E	F864	6 2023	3,40	
384E	C007	6 2023	2,56	
384E	G412	6 2023	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/07/2023			8.331,19	0,00
			8.331,19	

OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO

- ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN).

-ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA

L'ente ha incaricato la Società Alma S.p.A. all'elaborazione dell'iva riferita al primo trimestre 2023 nonché alla predisposizione dei modelli IRAP/2023 E 770/2023.

E' in corso la trasmissione della documentazione utile all'elaborazione della dichiarazione iva del 2 trimestre 2023, che non ha registrato nel fatture commerciali attive e passive nel trimestre in esame.

RITENUTE IRPEF

Sono stati verificati i versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

L'esito di detto accertamento è stato il seguente: l'ente ha regolarmente versato l'IRPEF, le Addizionali regionali e comunali nelle date prescritte come si evince dai modelli F24 agli atti.

ALTRE INFORMAZIONI

Bilancio di previsione 2022/2024 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 4 del 14.04.2022.

Il bilancio di previsione 2023/2025 stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 4 del 18.05.2023.

Il Piano Esecutivo di gestione è stato approvato con Delibera di Consiglio di Gestione n. 17 del 18.05.2023

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 2 del 7.02.2023 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Comunità del Parco n. 5 del 18.05.2023,

L'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro è la società Nier Ingegneria S.p.A. con sede a Castel Maggiore (Bo);

Verifica in materia di trasparenza: è stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale dei dati richiesti dalla normativa;

Situazione Contabilità Economica : l'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

Gli uffici hanno redatto una relazione illustrativa al conto del personale, trasmessa via mail in data 5.05.2023.

Si prende atto inoltre che il Consiglio di Gestione, con Deliberazione n. 14 del 27.01.2023 ha effettuato una ricognizione negativa sugli enti e gli organismi da includere nel G.A.P. e con successiva Deliberazione n. 6 del 18.05.2023 ha preso atto della non obbligatorietà per l'ente di approvare il bilancio consolidato.

PRIVACY

L'ente con determinazione n. 37 del 20.05.2022 ha provveduto alla designazione del Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg). L'ente provvederà a breve ad adottare il Regolamento della Privacy.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL DIRETTORE
Dott. Davide Brumana

IL REVISORE DEI CONTI
Dr. Giuseppe Facchinetti

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa".

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 1275

Atto n. 13

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 27/07/2023, avente per oggetto: "Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025"

IL REVISORE DEI CONTI

Il giorno 25 del mese di luglio dell'anno DUEMILAVENTITRE alle ore 11,00 è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche dott. Facchinetti Giuseppe per verificare la proposta di deliberazione in oggetto indicata; assiste la referente dell'ufficio finanziario Dott.ssa Patrizia Mora.

Visti i seguenti documenti:

- Prospetto riassuntivo delle variazioni positive (maggiori entrate) e negative (maggiori spese e minori entrate) per risorse ed interventi;
- Prospetto relativo al mantenimento degli equilibri di bilancio – prima della variazione e dopo la variazione
- Documentazione allegata a giustificazione delle variazioni proposte;
- La relazione del responsabile del servizio finanziario (atto n. 4– Prot. int. 1206 del 12.07.2023);

Atteso che la variazione proposta può essere sinteticamente riassunta come segue:

ESERCIZIO 2023

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA	CASSA
APPLICAZIONE AVANZO	Euro	190.000,00	
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	40.200,00	40.200,00
MINORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	110.000,00	110.000,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	340.200,00	340.200,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	40.200,00	40.200,00
MAGGIORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	300.000,00	300.000,00
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	340.200,00	340.200,00

ESERCIZIO 2024

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa".

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	35.800,00
MINORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	110.000,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	145.800,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	35.800,00
MAGGIORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	110.000,00
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	145.800,00

ESERCIZIO 2025

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	35.800,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	35.800,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	35.800,00
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	35.800,00

Ritenuti congrui, coerenti ed attendibili i dati riportati in base alla documentazione fornita al Revisore dei conti;

Considerato che nell'esercizio 2023 il regime di cassa segue per gli stessi importi le variazioni della competenza, eccezion fatta per l'applicazione di avanzo di amministrazione, che pertanto riduce la consistenza cassa di pari importo;

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Atteso che pertanto può essere rilasciato motivato parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 per quanto sopra illustrato;

esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'adozione del provvedimento di cui all'oggetto, come sopra illustrato da adottare nella seduta prevista per il giorno 27 luglio 2023.

Albino, 25 luglio 2023

IL Revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Parere n. 14/2023

Prot. int. n. 1276

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione, da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 27.07.2023 , avente per oggetto: **“Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2023-2025”**

Il giorno 25 del mese di LUGLIO dell’anno DUEMILAVENTITRE alle ore 11,00

è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche dott. Facchinetti Giuseppe, unitamente alla referente dell’ufficio Dott. Patrizia Mora per verificare la proposta di deliberazione in oggetto indicata.

- ✓ vista la proposta di deliberazione di cui all’oggetto;
- ✓ visto il parere e la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario (verbale n. 5 del 12.07.2023 – prot. 1216)
- ✓ visto l’art.239 del D.Lgs. n.267 del 18.8.2000;
- ✓ rilevato che non esistono debiti fuori bilancio già riconosciuti o da riconoscere, come si evince dagli allegati depositati;
- ✓ verificato che possono essere ritenuti congrui, coerenti e attendibili i dati riportati, in base a quanto fornito al Revisore stesso;

ESPRIME

parere favorevole all’adozione del provvedimento di cui all’oggetto limitatamente al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, riservandosi di esprimere con separato provvedimento il proprio parere sulla variazione di assestamento generale del corrente bilancio di previsione

Si raccomanda di attuare un periodico riscontro della regolare riscossione delle entrate previste, precisando che in caso di disequilibrio si dovrà provvedere con maggiori entrate correnti e/o minori spese correnti.

Il Revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Atto n. 15/2023

Prot. interno n. 1277

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNIO 2024-2026

Il Sottoscritto **Dott. Facchinetti Giuseppe**, in qualità di revisore dei conti del Parco delle Orobie bergamasche

Vista la bozza di deliberazione del Consiglio di Gestione 32 del 27.07.2023 ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione schema Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026", con la quale si precisa tale documento ha finalità programmatoria e di indirizzo dell'azione amministrativa, sul quale l'Ente si riserva di effettuare i necessari aggiornamenti;

Visti:

- lo Statuto del Parco;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011
- il D.M: 28/10/2015, Mininterno – G.U. n. 254 del 31/10/2015;
- il principio contabile applicato All. 4/1 in cui, al punto 8, indica che *"il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione"*. La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato", mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;
- la FAQ n. 10 ARCONET in cui si ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.
- Il parere del Responsabile Finanziario apposto sulla proposta di Deliberazione;

Considerato che:

- il documento unico di programmazione è caratterizzato con una identificazione del suo contenuto minimo rispetto al principio contabile sulla programmazione, non completo di una redazione esaustiva del bilancio di previsione del periodo 2024-2026;
- È possibile rinviare il giudizio di attendibilità e congruità contabile alla nota di aggiornamento del DUP, da presentarsi in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

per quanto di competenza,

Esprime parere favorevole

Sulla proposta di Deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta fissata per il 27.07.2023 ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026", come parere sulla conformità del D.U.P. ai dettati normativi vigenti e sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore, attendendo la nota di aggiornamento al DUP per completare l'azione complessiva del parere. Il presente dovrà costituire corpo unico al successivo parere da rendersi sulla nota di aggiornamento, come allegato.

Albino, 25 luglio 2023

Il Revisore dei Conti

Dr. Giuseppe Facchinetti

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa"

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Provincia di Bergamo

IL REVISORE DEI CONTI

Parere n. 16
Prot. interno n. 1278

PRESO ATTO della necessità di condividere ai fini dell'approvazione la Sez. 3 – Sottosezione 3 “**Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale**” del Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il triennio 2023-2025, nella sua prima variazione ;

VISTE:

- 1) La bozza della medesima sezione, a cui si rimanda integralmente, con la quale:
 - a) si determina in € 243.726,82 la spesa di personale sostenuta nel 2008 quale vincolo di spesa attualmente vigente;
 - b) si stima in € 231.905,40 la spesa di personale per ciascun esercizio del triennio 2023-2025;
- 2) l'attestazione del Direttore rilasciata 17.07.2023 prot. 1221, dalle quali si evince che per il triennio 2023-2025 non sussistono situazioni di soprannumero di personale;
- 3) la certificazione rilasciata dal Direttore quale Responsabile finanziario in pari data (atto n. 6/2023 - prot. n. 1222 del 17.07.2023);

DATO ATTO che il provvedimento è compatibile con la programmazione per il triennio 2023-2025 nonché con la situazione economico-finanziaria dell'Ente e che consegue gli obiettivi di mantenimento delle spese di personale previsti dalla normativa vigente,

ACCERTATO che:

- l'attuale residua capacità assunzionale dell'ente è pari a € 11.584,19;
- l'ente, con la suddetta modifica, ferme restando le considerazioni e le previsioni già realizzate a seguito del precedente versione del PIAO 2023-2025, intende ricorrere a:
 - a) il reperimento di un segretario, che avverrà mediante contratto di lavoro a tempo determinato (c.d. scavalco);
 - c) il supporto di più professionisti, a seguito di assenza per motivi personali dei dipendenti di ruolo e ad ulteriore sostituzione del professionista dimissionario, a fronte di un ammontare rimasto immutato 31.12.2023 in € 22.948,00.

Tutto ciò premesso, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e successive disposizioni e modificazioni

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'adozione del provvedimento.

Albino, lì 25 luglio 2023

Il Revisore dei conti
Dr. Giuseppe Facchinetti

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa”



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 17/2023
Prot. int. n. 1782

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 23 ottobre 2023 alle ore 10:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora quale referente del servizio.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **30 SETTEMBRE 2023** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 30 SETTEMBRE 2023

Il revisore procede alla verifica del conto della gestione dell'agente contabile dal quale risulta quanto segue:

Fondo cassa economale al 1.1.2023	€ //
Mandati n. 71 e 73 del 25.01.2023	€ 400,00
Rimborso anticipazione 1° trimestre 2023	€ 278,30
Mandato n. 288 del 15.05.2023	€ 400,00
Rimborso anticipazione 2° trimestre 2023	€ 539,85

Buoni economali dal n. 1 al n. 21	€ 1.043,15
Totale	€ 575,00

Fondo cassa economale al 30.09.2023	€ 575,00
-------------------------------------	----------

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- la regolare tenuta del conto della gestione economale, della rispondenza delle registrazioni con le somme che risultano riscosse e versate e con la giacenza di cassa;
- la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI

Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Locatelli Dott.ssa Alessandra



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 18/2023

Prot. int. n. 1783

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 3° TRIMESTRE 2023

IL REVISORE DEI CONTI

In data **23.10.2023** alle **ore 10,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Si premette che l'ente, in esito della procedura SINTEL ID 170685812 e con Determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 19 del 22.08.2023, ha affidato alla Società BPER S.p.A. con sede a Modena il servizio di tesoreria dell'ente a decorrere dal 1.09.2023 al 31.08.2028. La convenzione è stata sottoscritta tra le parti il 7.09.2023.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 708.360,65
Reversali emesse n. 415	€ 554.352,85
Reversali riscosse	€ 554.352,85
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 58.500,00
Mandati emessi n. 459	€ 512.334,25
Di cui pagati	€ 512.334,25
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 30/09/2023	€ 808.879,25

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 51 del 26.09.2023, ultima eseguita nel mese di giugno, ammonta ad € **750.379,25**: la differenza di € 58.500,00 deriva dal provvisorio di entrata di € 58.500,00 regolarizzato con reversale 416 trasmesso con flusso del 11.10.2023 (€ 808.879,25-750.379,25 = € 58.500,00).

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 3° trimestre 2023.

il Revisore verifica il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	4.790,05	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	5.162,87	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	2.972,37	Quietanzati il 14/04/2023
Aprile	2.838,91	Quietanzati il 16/05/2023
Maggio	2.838,92	Quietanzati il 16/06/2023
Giugno	2.460,26	Quietanzati il 14/07/2023
luglio	2.096,01	Quietanzati il 16/08/2023
agosto	2.096,01	Quietanzati il 15/09/2023
settembre	2.553,11	Quietanzati il 16/10/2023

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	51,36	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	56,24	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	34,09	Quietanzati il 14/04/2023
Aprile	32,58	Quietanzati il 16/05/2023
Maggio	32,58	Quietanzati il 16/06/2023
Giugno	32,58	Quietanzati il 14/07/2023
luglio	32,57	Quietanzati il 16/08/2023
agosto	32,57	Quietanzati il 15/09/2023
settembre	37,47	Quietanzati il 16/10/2023

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.482,94	Quietanzati il 16/02/2023
Febbraio	1.601,51	Quietanzati il 16/03/2023
Marzo	1.063,81	Quietanzati il 14/04/2023
Aprile	1.026,74	Quietanzati il 16/05/2023
Maggio	1.026,74	Quietanzati il 16/06/2023
Giugno	1.229,81	Quietanzati il 14/07/2023
luglio	910,38	Quietanzati il 16/08/2023
agosto	910,38	Quietanzati il 15/09/2023
settembre	1.029,38	Quietanzati il 16/10/2023

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati dei mesi di gennaio è dovuto dal pagamento, a gennaio, delle indennità per specifiche responsabilità (annualità 2022) e nel febbraio delle performance individuali e collettive.

LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

Mese di LUGLIO 1				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		7/2023	1.577,72	
147E		7/2023	293,00	
148E		7/2023	169,00	
150E		7/2022		2.316,86
P201	0003	7/2023	2.096,01	
P608	0003	7/2023	437,05	
380E	10	7 2023	910,38	
381E	10	7 2022	149,00	
381E	10	7 2023	34,12	
384E	A794	7 2022	13,80	
384E	D903	7 2022	13,00	
384E	A163	7 2022	12,10	
384E	A383	7 2023	8,53	
384E	D952	7 2022	8,00	
385E	A794	7 2023	7,00	
384E	F864	7 2022	6,70	
385E	D903	7 2023	6,60	
385E	A163	7 2023	6,10	
385E	D952	7 2023	4,10	
385E	F864	7 2023	3,40	
384E	C007	7 2023	2,56	
384E	G412	7 2023	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/08/2023			5.760,30	2.316,86
			3.443,44	
Mese di LUGLIO 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		7/2023	838,64	
P909	0003	7/2023	32,57	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/08/2023			871,21	0,00
			871,21	
Mese di AGOSTO				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		8/2023	1.577,72	
620E		8/2023	253,76	
150E		2022		670,14
P201	0003	8 2023	2.096,01	
P608	0003	8 2023	437,05	
P909	0003	8 2023	32,57	

380E	10	8/2023	910,38	
381E	10	8/2022	149,00	
381E	10	8/2023	34,12	
384E	A794	8 2022	13,80	
384E	D903	8 2023	13,00	
384E	A163	8 2022	12,10	
384E	A383	8 2023	8,53	
384E	D952	8 2022	8,00	
385E	A794	8 2023	7,00	
384E	F864	8 2023	6,70	
385E	D903	8 2023	6,60	
385E	A163	8 2023	6,10	
385E	D952	8 2023	4,10	
385E	F864	8 2023	3,40	
384E	C007	8 2023	2,56	
384E	G412	8 2023	2,13	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 15/09/2023**

5.584,63
4.914,49

670,14

Mese di **SETTEMBRE**

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		9/2023	2.378,82	
100E		9/2023	2.149,25	
P201	0003	9 2023	2.553,11	
P608	0003	9 2023	437,05	
P909	0003	9 2023	37,47	
380E	10	9/2023	1.029,38	
381E	10	9/2022	149,00	
381E	10	9/2023	49,76	
384E	A794	9 2023	13,80	
384E	D903	9 2023	13,00	
384E	A163	9 2022	12,10	
384E	A383	9 2023	8,53	
384E	D952	9 2022	8,00	
384E	B223	9 2023	7,63	
385E	A794	9 2023	7,00	
384E	F864	9 2023	6,70	
385E	D903	9 2023	6,60	
385E	A163	9 2023	6,10	
385E	D952	9 2023	4,10	
385E	F864	9 2023	3,40	
384E	C007	9 2023	2,56	
384E	G412	9 2023	2,13	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/10/2023**

8.885,49
8.885,49

OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO

- ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN).

-ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA

L'ente ha incaricato la Società Alma S.p.A. all'elaborazione dell'iva riferita al secondo trimestre 2023 nonché alla predisposizione dei modelli IRAP/2023 E 770/2023.

L'ente è in regola con le comunicazioni annuali dello stock dei debiti commerciali sul sito ministeriale "Area RGS"; rileva tuttavia un'anomalia per la quale gli uffici hanno aperto apposito ticket di assistenza poiché non parrebbe quietanzata una fattura di € 3.927,21 regolarmente saldata con mandati n. 220/221 e 232 del 21.04.2022. Il debito non pagato risulta pertanto di € 0,01 riferito a "extrafatturazione" di un documento per approssimazione nel calcolo dei centesimi.

E' in corso la trasmissione della documentazione utile all'elaborazione della dichiarazione iva del 3 trimestre 2023, che non ha registrato nel fatture commerciali attive e passive nel trimestre in esame.

RITENUTE IRPEF

Sono stati verificati i versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

L'esito di detto accertamento è stato il seguente: l'ente ha regolarmente versato l'IRPEF, le Addizionali regionali e comunali nelle date prescritte come si evince dai modelli F24 agli atti.

ALTRE INFORMAZIONI

Il bilancio di previsione 2023/2025 stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 4 del 18.05.2023.

Il Piano Esecutivo di gestione è stato approvato con Delibera di Consiglio di Gestione n. 17 del 18.05.2023

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 2 del 7.02.2023 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Comunità del Parco n. 5 del 18.05.2023,

L'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro è la società Nier Ingegneria S.p.A. con sede a Castel Maggiore (Bo);

Verifica in materia di trasparenza: è stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale dei dati richiesti dalla normativa;

Situazione Contabilità Economica : l'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

Gli uffici hanno redatto una relazione illustrativa al conto del personale, trasmessa via mail in data 5.05.2023.

Si prende atto inoltre che il Consiglio di Gestione, con Deliberazione n. 14 del 27.01.2023 ha effettuato una ricognizione negativa sugli enti e gli organismi da includere nel G.A.P. e con successiva Deliberazione n. 6 del 18.05.2023 ha preso atto della non obbligatorietà per l'ente di approvare il bilancio consolidato.

Con Decreto del Presidente n. 5 del 1.09.2023 la Dott.ssa Alessandra Locatelli è stata nominata Segretario dell'ente nonché Responsabile del servizio finanziario.

PRIVACY

L'ente con determinazione n. 37 del 20.05.2022 ha provveduto alla designazione del Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg). L'ente provvederà a breve ad adottare il Regolamento della Privacy.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Locatelli Dott.ssa Alessandra

IL REVISORE DEI CONTI
Dr. Giuseppe Facchinetti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa ".

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Atto n. 19

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta prevista per il 14/11/2023, avente per oggetto: "Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025"

IL REVISORE DEI CONTI

Il giorno 10 del mese di novembre dell'anno DUEMILAVENTITRE alle ore 11,00 il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche dott. Facchinetti Giuseppe verifica la proposta di deliberazione in oggetto indicata;

Visti i seguenti documenti:

- Prospetto riassuntivo delle variazioni positive (maggiori entrate) e negative (maggiori spese e minori entrate) per risorse ed interventi;
- Prospetto relativo al mantenimento degli equilibri di bilancio – prima della variazione e dopo la variazione
- Documentazione allegata a giustificazione delle variazioni proposte;
- La relazione del responsabile del servizio finanziario (atto n. 7– Prot. int. 1898 del 7.11.2023);

Atteso che la variazione proposta può essere sinteticamente riassunta come segue:

ESERCIZIO 2023

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA	CASSA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	26.342,78	26.342,78
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	26.342,78	26.342,78
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	13.556,92	13.556,92
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	12.785,86	12.785,86
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	26.342,78	26.342,78

ESERCIZIO 2024

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	3.000,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	3.000,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	3.000,00
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	3.000,00

ESERCIZIO 2025

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa".

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	3.000,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	3.000,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	3.000,00
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	3.000,00

Ritenuti congrui, coerenti ed attendibili i dati riportati in base alla documentazione fornita al Revisore dei conti;

Considerato che nell'esercizio 2023 il regime di cassa segue per gli stessi importi le variazioni della competenza;

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Atteso che pertanto può essere rilasciato motivato parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 per quanto sopra illustrato;

esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'adozione del provvedimento di cui all'oggetto, come sopra illustrato da adottare nella seduta prevista per il giorno 14 novembre 2023.

IL Revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Parere n. 20/2023

Prot. interno n. 2035

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026

Il Sottoscritto **Dott. Facchinetti Giuseppe**, in qualità di revisore dei conti del Parco delle Orobie Bergamasche

Visti:

- La deliberazione del Consiglio di Gestione n. 32 del 27.07.2022 con la quale è stato approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026;
- Il proprio parere espresso in data 25/07/2023 con atto n. 15/2023 – prot. 1277;
- La deliberazione della Comunità del Parco n. 9 del 27.07.2023 con la quale è stato definitivamente approvato tale documento;
- La deliberazione del Consiglio di Gestione n. 48 del 28.11.2023, immediatamente eseguibile con la quale è stato approvato lo schema di nota di aggiornamento al D.U.P. 2024-2026;

Visti:

- lo Statuto del Parco;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011
- il D.M: 28/10/2015, Mininterno – G.U. n. 254 del 31/10/2015;
- il principio contabile applicato All. 4/1 in cui, al punto 8, indica che *“il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione”*. La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato”, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

- la FAQ n. 10 ARCONET in cui si ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Considerato che:

- il documento unico di programmazione è caratterizzato con una identificazione del suo contenuto minimo rispetto al principio contabile sulla programmazione, non completo di una redazione esaustiva del bilancio di previsione del periodo 2024-2026;
- Lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 49 del 28.11.2023, immediatamente eseguibile.

Ritenuto che la nota di aggiornamento al D.U.P. per il triennio 2024-2026 contenga nel suo complesso gli elementi richiesti dal relativo principio contabile e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con lo schema di bilancio in corso di approvazione;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49 c. 1 del D. Lgs. 267/2000;

per quanto di competenza,

Esprime parere favorevole

sulla coerenza della previsioni indicate nella Nota Integrativa al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato e congruità delle previsioni in esso contenute.

Albino, 29 novembre 2023

Il Revisore dei Conti

Dr. Giuseppe Facchinetti

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa”

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Provincia di Bergamo



Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 - Prot. 2037

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Parco delle Orobie bergamasche, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albino, 29/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr. Giuseppe Facchinetti

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa	8
Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026.....	10
La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
Verifica della coerenza interna	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026	13
A) ENTRATE.....	13
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	14
Si analizzano le principali voci:.....	14
Spese di personale	14
Spese per acquisto beni e servizi	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	15
Fondo di riserva di competenza.....	15
Fondo di riserva di cassa	15
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	15
Fondi per spese potenziali.....	16
ORGANISMI PARTECIPATI	16
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	17
INDEBITAMENTO.....	17
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	17
CONCLUSIONI.....	18

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Facchinetti Giuseppe, in qualità di Revisore unico del Parco delle Orobie bergamasche, nominato con Delibera di Comunità del Parco n. 22 del 31.10.2019

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 21.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, successivamente approvato dal Consiglio di Gestione con delibera n. 49 del 28.11.2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, reso con atto 8/2023 – prot. int. 1984 del 21.11.2023 in merito all'attendibilità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sta rispettando** i termini di legge per l'approvazione finale del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023 e pertanto non prevede il ricorso alla gestione provvisoria dell'esercizio 2024.

Il sottoscritto riceve conferma dagli uffici che, , prima dell'approvazione in Comunità del Parco, sia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP con esito senza errori bloccanti.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL. Eccezion fatta per gli allegati a/1, a2 e a/3 poiché l'ente al momento non prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che l'Ente non é strutturalmente deficitario e non ha mai chiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

La Comunità del Parco ha approvato con delibera n.5 del 18.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 . prot. 671 in data 28.04.2023. si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	529.306,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	168.740,03
c) Fondi destinati ad investimento	67.174,77
d) Fondi liberi	293.391,92
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	529.306,72

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi rendicontati presenta i seguenti risultati:

	2020	2021	2022
Disponibilità:	767.849,78	628.312,41	708.360,65

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2024	2025	2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	7770,47	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1220,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	190000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	708360,65	308351,84		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	51822,30	previsione di competenza previsione di cassa	575511,19 711691,33	558947,73 610770,03	558947,73	558947,73
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	45312,53	previsione di competenza previsione di cassa	22002,50 53629,74	1800,00 47112,53	1800,00	1800,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	244079,68	previsione di competenza previsione di cassa	755164,85 1020538,18	389500,00 633579,68	0,00	0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	800,00	previsione di competenza previsione di cassa	267838,32 234800,00	202000,00 202800,00	202000,00	202000,00
	TOTALE TITOLI	342014,51	previsione di competenza previsione di cassa	1620516,86 2020659,25	1152247,73 1494262,24	762747,73	762747,73
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	342014,51	previsione di competenza previsione di cassa	1819507,33 2729019,90	1152247,73 1802614,08	762747,73	762747,73

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI		
					ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	67433,18	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	605284,16 (0,00) 844366,47	560747,73 14970,08 0,00	560747,73 1591,5 (0,00)	560747,73 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	438544,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	946384,85 0,00 (0,00)	389500 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6100	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	267838,32 (0,00) 240100	202000 0,00 0,00	202000 0,00 (0,00)	202000 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	512077,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1819507,33 0,00 2338126,03	1152247,73 14970,08 0,00	762747,73 1591,50 0,00	762747,73 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	512077,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1819507,33 0,00 2338126,03	1152247,73 14970,08 0,00	762747,73 1591,50 0,00	762747,73 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le quote saranno definite in sede di riaccertamento ordinario dei residui e certificate con proprio verbale.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	308.351,84
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	610.770,03
3	Entrate extratributarie	47.112,53
4	Entrate in conto capitale	633.579,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	202.800,00
	TOTALE TITOLI	1.494.262,24
	TOTALE GENERALE ENTRATE	1.802.614,08

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	628.180,91
2	Spese in conto capitale	828.044,79
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	208.100,00
	TOTALE TITOLI	1.664.325,70
	SALDO DI CASSA	138.288,38

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza. Si prevede un saldo di cassa 2024 molto inferiore agli esercizi del precedente triennio; ciò è dovuto all'acquisto di immobili fatto in corso d'esercizio, che comunque sono finanziati in larga parte con

contributo regionale. Al momento in cui si scrive sono in corso le fasi preliminari volte a rendicontare le somme per poter introitare il contributo.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		308.351,84			
P) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
Q) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		560.747,73	560.747,73	560.747,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
S) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		560.747,73	560.747,73	560.747,73
<i>di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>			0,00	0,00	0,00
T) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00

Parco delle Orobie bergamasche

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
V) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
W) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
X) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		389.500,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		389.500,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	(+)				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie					
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale					
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie					
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (che per il Parco, nel triennio considerato equivale alla sola programmazione dei fabbisogni del personale, non potendo stilare un piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare poiché l'ente non possiede beni immobili).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), è stata predisposta dal Consiglio di Gestione e da esso approvata in schema con Deliberazione n. 48 del 28.11.2023 tenuto conto del contenuto minimo secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n 15/2023 prot. 1277 del 25.07.2023 e n. 20/2023 prot. 2035 del 28.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

Quest'anno non è prevista la realizzazione di opere per lavori superiore ad € 100.000,00; di conseguenza il programma non è stato redatto.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Non si prevedono acquisti di beni e servizi nel periodo considerato per un valore superiore a € 140.000,00, pertanto l'adempimento non deve essere effettuato. Diverso e da notare è la ultimazione del progetto "Acquisizioni" previsto dal Piano Lombardia di cui ala L.R. 9/2020, dettagliato alla pagina 11 della relativa nota di aggiornamento, a cui si rimanda.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La definizione del Piano dei Fabbisogni sarà effettuata in sede di redazione del PIAO 2024-2026 Sez. 3 – sottosezione 3, che sarà soggetto di separato parere e dovrà tener conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale nonché essere perfettamente coerente con le esigenze espresse nell'atto di programmazione, che sono sostanzialmente di mantenimento della spesa, in considerazione del reperimento del Segretario del Parco e dei professionisti in sostituzione del personale assente.

Si attesta che la spesa prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente** con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 243.726,82, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali del CCNL 2019-2021.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

TIPOLOGIA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Trasf. correnti da amministrazioni pubbliche	558.947,73	558.947,73	558.947,73
Trasf. correnti da istituzioni sociali private	0	0	0
Vendita beni/servizi derivante dalla gestione dei beni	700,00	700,00	700,00
Proventi derivanti attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interessi attivi	0	0	0

Rimborsi e altre entrate correnti	100,00	100,00	100,00
Contributi agli investimenti	389.500,00	0	0
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Entrate per partite di giro	172.000,00	172.000,00	172.000,00
Entrate per conto terzi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale	1.152.247,73	762.747,73	762.747,73

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato stanziato; in sede di rendiconto 2023 verrà accantonata la quota appropriata.

Servizio	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025	Previsione Entrata 2026	FCDE 2026
Attività controllo e repressione illeciti	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
TOTALE	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2025 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	219.393,12	219.393,12	219.393,12
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	22.130,00	22.130,00	22.130,00
103	Acquisto di beni e servizi	294.524,61	294.524,61	294.524,61
104	Trasferimenti correnti	13.000,00	13.000,00	13.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	500,00	500,00	500,00
110	Altre spese correnti	11.200,00	11.200,00	11.200,00
	Totale	560.747,73	560.747,73	560.747,73

Si analizzano le principali voci:

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l’obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 243.726,82, considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno;
- dei vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell’anno 2009

Tendenzialmente si registrano spese di personale omogenee nel triennio.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all’art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell’art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica). Si prende atto che i maggiori costi iscritti nel primo anno derivano principalmente da previsioni di incremento per spese professionali derivate da vacanza di personale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE sono determinati poiché le entrate di dubbia esigibilità (che per il Parco equivalgono sostanzialmente alle sanzioni comminate), salva un’eccezione per la quale è in corso un ricorso pendente, sono state sempre riscosse per intero dall’ente.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 4.000,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 4.000,00 pari allo 0,71 delle spese correnti;

anno 2026 - euro 4.000,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall’articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a € 4.000,00 rientra nei limiti di cui all’art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Si prende atto che l'ente ha costituito il fondo di garanzia dei debiti commerciali con stanziamento zero. Lo stesso tenore normativo dettato dai commi 859 lett. a) e b) e 868 dell'art. 1 L 145/2018 esenta gli enti in regola con i pagamenti relativi all'anno precedente (cosiccome attestato nella Piattaforma di Certificazione dei Crediti per l'anno 2022) alla quantificazione del predetto fondo. Si invita tuttavia al costante monitoraggio dell'andamento dei pagamenti al fine di variare siffatta dotazione qualora sull'accennata sezione operativa del portale ministeriale, dovesse certificarsi una situazione debitoria nella competenza 2023.

Fondi per spese potenziali

L'ente a seguito delle operazioni di riaccertamento e dell'elaborazione del conto del bilancio 2023 calcolerà l'accantonamento di quota parte del risultato di amministrazione per rischi derivanti da contenzioso.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'ente ha acquisito il rispettivamente 4% delle quote di capitale sociale delle seguenti Società a prevalente capitale privato:

- Gruppo di Azione Locale Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi (capitale sociale € 40.000,00);
- Gruppo di Azione Locale Valle Brembana 2020 Srl consortile (capitale sociale € 40.000,00);

La finalità per cui il Parco ha inteso aderire alla costituzione di tali Società è quello di dar vita e sostegno allo sviluppo locale mediante azioni tese ad eseguire quanto previsto nel PSL approvato da Regione Lombardia il 29 luglio 2016.

Si prende atto che mediante comunicazione acquisita con prot. 1861 del 2.11.2023, il GAL Valle Brembana srl informa di avere la necessità di ridurre la partecipazione pubblica al fine di essere ammesso al finanziamento della Strategia 2023- 2027 "Convergenza sui giovani", e che pertanto intende procedere mediante all'incremento di capitale sociale a favore di privati (con riserva di prelazione degli attuali soci).

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con Deliberazione di Comunità del Parco n. 13 del 28.09.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute L'esito di tale attività, peraltro negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 19.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24.10.2017;

Revisione ordinaria annuale delle partecipazioni:

- Con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 14 del 27.04.2023 il Parco ha stabilito di non inserire nel proprio gruppo di amministrazione pubblica alcun ente per le motivazioni inserite nel medesimo atto, al quale si rimanda;
- Con deliberazione di Comunità del Parco n. 6 del 18.05.2023 il Parco ha stabilito l'inesistenza di enti, organismi e società da consolidare.

Tale documentazione è stata trasmessa via pec alla Corte dei Conti di Milano con prot. 997 del 8.06.2023

Non è prevista l'acquisizione di partecipazioni per il triennio considerato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste al momento per il solo 2024 sono finanziate da Regione Lombardia a conclusione dei progetti di acquisizione e di manutenzione straordinaria cui alla "Legge 9/2020 Piano Lombardia".

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	389500,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	389500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				

INDEBITAMENTO

Il Parco delle Orobie bergamasche, dalla sua istituzione, non ha mai contratto mutui né richiesto prestiti per l'attuazione dei suoi programmi, né si prevede per il triennio il ricorso all'indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

- di eventuali reimputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella Nota di Aggiornamento al DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo la Nota di Aggiornamento al Dup.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2024, 2025 e 2026, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. Tuttavia, essendo il bilancio di previsione 2024-2026 in fase di approvazione prima del conto del bilancio 2022, se ne raccomanda il puntuale riallineamento al termine delle predette.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il consueto rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere n. 8/2023 prot. 1984 del 21.11.2023 espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Il Revisore dei Conti
Dr. Facchinetti Giuseppe

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

PARCO OROBIE BERGAMASCHE

Atto n. 22 Prot. int. 2038

OGGETTO: Parere di compatibilità sull' "Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per la disciplina del salario accessorio" anno 2023 di cui all'art. 4 del CCNL del 22/01/2004 e art. 79 del CCNL del 16.11.2023.

IL REVISORI DEI CONTI

Visti:

- l'art. 40 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 il quale prevede che le pubbliche amministrazioni che attivano autonomi livelli di contrattazione collettiva integrativa devono rispettare i vincoli di bilancio risultanti dagli strumenti di programmazione annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione;
- l'articolo 40-bis del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 prevede che il Revisore dei conti effettui il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili, richiesto anche dall'articolo 4 del CCNL 22 gennaio 2004 per la ripartizione delle risorse decentrate di cui agli articoli 31 e 32 del medesimo contratto collettivo nonché delle risorse ulteriori previste ai sensi degli artt. 4 e 6 del CCNL 9 maggio 2006, dell'articolo 8 del CCNL 11 aprile 2008 e dell'articolo 4 del CCNL 31 luglio 2009;

Dato atto che, dare le tempistiche di approvazione del CCNL triennio 2019-2021, in occasione della sottoscrizione del contratto collettivo per l'anno 2022, non è stato materialmente possibile contemplare nel contratto collettivo decentrato del predetto anno tutti gli istituti ivi previsti, con la conseguenza che i maggiori emolumenti di nuova istituzione sono stati contemplati e inseriti nella parte variabile del predetto contratto per l'anno 2023, in esame;

Esaminata la documentazione prodotta dagli uffici, nello specifico:

- la Deliberazione di Consiglio n. 43 del 24.10.2023 con la quale si sono definite le direttive per la contrattazione e si sono costituite le risorse variabili;
- la determina di costituzione del fondo n. 61 del 24.10.2023;
- la Relazione illustrativa e tecnico-finanziaria (atto n. 9 – prot. 2033 del 29.11.2023) sottoscritta dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- la certificazione del Direttore (atto n. 3 prot. 2030 del 29.11.2023) sulla compatibilità delle somme indicate sull'ipotesi di contratto rispetto agli stanziamenti previsti sul bilancio di previsione in corso e sull'osservanza delle disposizioni normative vigenti per la sua costituzione;

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

Tenuto conto come risulta dalla relazione illustrativa del Responsabile del Servizio Finanziario che il fondo delle risorse decentrate è costituito come previsto dall'art. 79 CCNL 16 novembre 2022 e nel rispetto dei limiti fissati dall'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017;

Dato atto che viene rispettato l'ammontare della spesa riferita all'anno 2016, tenuto conto che alcune voci illustrate nella relazione sono escluse dal conteggio di detto parametro (si citano incrementi di cui all'art. 67 commi 2 lett. a) e b) e 5 lettera a) del CCNL 21.05.2018);

Constatato che la contrattazione decentrata Integrativa oggetto di certificazione per l'anno 2023, stante la consistenza complessiva del fondo di **€ 24.546,73**, è coperta da mezzi ordinari di bilancio e trova allocazione agli opportuni capitoli di bilancio riservati al personale, nel rispetto dei limiti di legge e di contratto. Detto fondo è così ripartito:

Ammontare delle RISORSE STABILI		
2.a	Risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità contenute nel CCDI del 2018.	€ 18.540,60
2.b	Importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018	€ 422,50
2.c	Risorse stanziare dagli enti in caso di incremento stabile della consistenza di personale.	€ 3.218,65
2.c	Incremento 0,22 per cento del monte salari 2018 (art. 79 c. 3)	€ 374,09
2.d	Importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 (Incrementi degli stipendi tabellari) riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali;	€ 215,80
TOTALE RISORSE STABILI		€ 22.771,64
Ammontare delle RISORSE VARIABILI		
3.d	Risparmi del fondo lavoro straordinario (non soggetto a limite)	€ 500,00
3.d	Risparmi anno precedente	€ 56,00
3.3	Monte salari 2018-2022 e non utilizzate negli anni precedenti (art. 79 c. 3 0,22%)	€ 374,09
3.3	Incremento € 84,50 ogni dipendente in servizio al 2021 e 2022 (art 79 c. 1 lett b))	€ 845,00

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

	TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 1.775,09
	Ammontare delle RISORSE ACCESSORIE	
	Totale Risorse Stabili	€ 22.771,64
	Riduzione delle Risorse Stabili	€ 0,00
	Totale delle risorse variabili	€ 1.775,09
	Totale delle risorse ai fini del rispetto del limite dell'art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	€ 18.000,00
	TOTALE FONDO art. 79 CCNL 16.11.2022	€ 24.546,73
	TOTALE FONDO art. 79 CCNL 21.5.2018 di cui:	€ 24.546,73
	soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 23 comma 2 D. Lgs- 75/2017	€ 18.000,00
	esclusa dal limite (parte stabile)	€ 4.771,74
	esclusa dal limite (parte variabile)	€ 1.175,09

Visto il bilancio di previsione dell'anno 2023 e le successive variazioni;

Visti gli articoli 40, 40-bis e 48 del D.Lgs. n. 165/2001;

Visto l'art. 23, D.Lgs. n. 75/2017;

Visto l'articoli 8 comma 7 del CCNL 16 novembre 2022;

ESPRIME

Per quanto di Sua competenza parere **FAVOREVOLE** in merito alla congruità dei costi dell'ipotesi di accordo con i vincoli di bilancio.

RACCOMANDA

- il rispetto del termine per l'invio all'ARAN entro cinque giorni lavorativi dalla sua sottoscrizione da parte delle delegazioni trattanti di parte pubblica e di parte sindacale dell'accordo, così come previsto dall'art.40-bis, comma 5, del D.Lgs. n. 165/2001.
- rispetto delle previsioni di cui all'art. 1 c. 198 e seguenti della L. 266/2005 e successive disposizioni.

Albino, 29 novembre 2023

IL REVISORI DEI CONTI
(Dr. Facchinetti Giuseppe)

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".